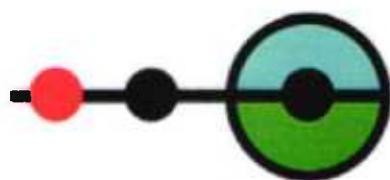


Conerobus spa

Società per la mobilità intercomunale S.p.A.



Conerobus
S.p.A.

Bilancio di Esercizio 2015

Consiglio di Amministrazione:

Papaveri Muzio	Presidente
Cionfrini Maurizio	Vice Presidente
Travagliati Fabio	Consigliere
Castelli Anna Maria	Consigliere
Marotta Massimo	Consigliere

Direzione:

Talamonti Sergio	Dirigente tecnico
------------------	-------------------

Collegio Sindacale:

Orlandoni Raffaele Ottavio	Presidente
Fabretti Paolo	Membro effettivo
Vacca Gabriele	Membro effettivo

Società di revisione:

BDO S.p.A.



Sommario

NOTA INTEGRATIVA	7
1) FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO	7
2) - CRITERI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO Art. 2426 N° 1, C.C.	9
3) - MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI Art. 2427, n° 2 C. C.	11
6) - ELENCO PARTECIPAZIONI IMPRESE CONTROLLATE ART.2427, n° 5 CC	22
7) - CREDITI/DEBITI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI Art.2427, n° 6 CC	22
8) - RATEI E RISCONTI, ALTRI FONDI, ALTRE RISERVE Art. 2427, n° 7 CC	23
9) - CLASSIFICAZIONE PATRIMONIO NETTO Art. 2427, n° 7-bis C. C.	24
10) - GARANZIE / IMPEGNI / ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE Art.2427 nn° 9-22-ter C.C.	25
11) - RIPARTIZIONE VENDITE / PRESTAZIONI PER CATEGORIE ATTIVITA'E SECONDO AREE GEOGRAFICHE Art. 2427, n° 10 C. C.	25
12) - ALTRI RICAVI E PROVENTI	25
13) - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27
14) - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DI CUI ALL'ART. 2425, n. 11 C.C.	27
15) - ALTRI PROVENTI FINANZIARI/INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI Art. 2427,n° 12 C. C.	27
16) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Art. 2427, n° 13 C. C.	28
17) - IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	28
18)-DIFFERENZE TEMPORANEE E IMPOSTE ANTICIPATE Art.2427 n° 14 CC	29
19) - NUMERO MEDIO DIPENDENTI PER CATEGORIE Art. 2427,n° 15 C.C.	30
20) - COMPENSI AMMINISTRATORI, COLLEGIO SINDACALE E SOCIETA' REVISIONE Art. 2427, n° 16 e 16-bis C. C.	30
21) - NUMERO E VALORE NOMINALE AZIONI Art.2427, n° 17 C. C.	31
22) - OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE Art. 2427 n° 22-bis C.C.	31
23) - OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA Art. 2427 n° 22 C.C.	34
24) - RENDICONTO FINANZIARIO SECONDO LE VARIAZIONI DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	34

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		2014	2015
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi di impianto e di ampliamento		0	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		0	0
4) Concessioni, licenze, marche e diritti simili		25.334	42.731
7) Altre		34.450	17.225
TOTALE		59.784	59.956
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Terreni e Fabbricati		10.979.814	10.588.786
2) Impianti e macchinario		537.634	470.738
3) Attrezzature industriali e commerciali		158.688	163.170
4) Altri beni materiali		24.151.400	21.245.663
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		0	0
TOTALE		35.827.536	32.468.357
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate		310.200	354.305
2) Crediti			
a) verso imprese controllate		60.000	0
TOTALE		370.200	354.305
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		36.257.520	32.882.618
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I RIMANENZE			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		1.319.690	1.301.104
TOTALE		1.319.690	1.301.104
II CREDITI			
1) Verso clienti		2.488.493	2.054.731
2) Verso imprese controllate		4.877.629	8.365.463
3) Verso imprese collegate		1.984	0
4-bis) Crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo		89.682	288.190
esigibili oltre l'esercizio successivo		602.027	625.372
4-ter) Imposte anticipate			
esigibili oltre l'esercizio successivo		12.262	0
5) Verso altri:			
esigibili entro l'esercizio successivo		3.258.176	3.766.789
esigibili oltre l'esercizio successivo		120.864	27.718
TOTALE		11.451.117	15.128.263
IV DISPONIBILITA LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali		1.775.238	1.496.667
3) Denaro e valori in cassa		4.293	1.603
TOTALE		1.779.531	1.498.270
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		14.550.338	17.927.637
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
1) Ratei e risconti attivi		287.265	269.322
D) TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI		287.265	269.322
TOTALE ATTIVO		51.095.123	51.079.577

PASSIVO	2014	2015
<u>PASSIVO E NETTO</u>		
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale sociale	12.355.705	12.355.705
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III Riserve di rivalutazione	3.881.691	3.881.691
IV Riserva legale	0	0
V Riserve statutarie	0	0
VI Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII Altre riserve	1	0
VIII Utile (perdite) portati a nuovo	-6.238.272	-7.234.121
IX Utile (perdita) dell'esercizio	-995.849	197.191
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.003.276	9.200.870
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Per imposte	0	0
3) Altri	176.999	217.469
B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	176.999	217.469
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAV. SUBORD.	9.101.267	8.574.025
	4.010.706	5.268.395
	2.566.550	3.015.882
	5.249.851	4.930.839
	272.428	764.449
	686.847	655.007
	867.497	996.337
D) TOTALE DEBITI	1.763.078	1.715.652
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	15.416.952	17.346.551
- Ratei e risconti passivi	17.396.629	15.740.662
E) TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	17.396.629	15.740.662
TOTALE PASSIVO E NETTO	51.095.123	51.079.577
Fidejussioni a favore di controllate e collegate	156.000	1.099.635

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE		2014	2015
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.878.115	26.367.483
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	339.535	479.588
5)	Altri ricavi e proventi:		
	Contributi di esercizio	5.767.460	5.863.603
	Altri ricavi e proventi	2.108.380	2.274.338
	TOTALE Altri Ricavi e proventi	7.875.840	8.137.941
	TOTALE A) - VALORE DELLA PRODUZIONE	35.093.490	34.985.012
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.583.547	5.314.337
7)	Per servizi	4.856.867	4.990.351
8)	Per godimento di beni di terzi	161.062	83.388
9)	Per il personale:		
	a) Salari e stipendi	13.970.870	13.830.536
	b) Oneri sociali	4.048.584	4.106.722
	c) Trattamento di fine rapporto	1.105.441	1.076.732
	e) Altri costi	336.692	321.477
	TOTALE Spese di personale	19.461.587	19.335.467
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	85.457	29.678
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.870.968	3.871.084
	d) Svalutazione dei crediti compresi nell'att.Circ.	61.310	42.382
	TOTALE Ammortamenti e svalutazioni	4.017.735	3.943.144
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	318.526	18.587
12)	Accantonamenti per rischi	115.362	77.504
14)	Oneri diversi di gestione	482.434	450.758
	TOTALE B - COSTI DELLA PRODUZIONE	34.997.120	34.213.536
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	96.370	771.476
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15)	Proventi da partecipazioni	203	
16)	Altri proventi finanziari		
	d) Da proventi diversi dai precedenti	19.779	12.494
	TOTALE Altri Proventi Finanziari	19.779	12.494
17)	Interessi e altri oneri finanziari:		
	a) Interessi e altri oneri finanziari	180.775	158.420
	b) Minusvalenze su partecipazioni controllate		
	TOTALE	180.775	158.420
17-bis)	Utile e perdite su cambi		
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	160.793	145.926
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18)	Rivalutazioni		
	a) Di partecipazioni		44.105
	b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
	c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	TOTALE		44.105
	TOTALE DELLE RETTIFICHE (18 - 19)		44.105
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20)	Proventi straordinari		
	Plusvalenze da alienazioni straordinarie	-	
	Sopravvenienze attive straordinarie	-	23.372
	Insussistenze di passivo straordinarie	-	
	Altri proventi straordinari	-	2
	TOTALE	-	23.374
21)	Oneri straordinari		
	Sopravvenienze passive straordinarie	23.027	444.537
	Insussistenze attive straordinarie	163.950	
	Altri oneri straordinari	335.415	
	Imposte relative a esercizi precedenti	634	
	TOTALE	523.026	444.537
	TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 -21)	- 523.026	- 421.163
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 587.449	248.492
22)	IMPOSTE SUL REDDITO		
	Imposte correnti	408.399	38.635
	Imposte anticipate e differite	-	12.262
	TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	408.399	50.897
26)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 995.848	197.595

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 utile di € 197.595 (contro una perdita di € 995.848 nel precedente esercizio), al netto di ammortamenti e svalutazioni crediti per complessivi € 3.943.144 classificati alla Voce 10 (€ 4.017.735 nell'esercizio precedente), e di imposte dell'esercizio di € 50.897 (€ 408.399 il valore dell'esercizio precedente), procediamo all'illustrazione della nota integrativa che, ai sensi delle norme civilistiche, forma parte integrante del bilancio di esercizio.

1) FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

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

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

Si fa presente che il presente bilancio viene redatto con il postulato della continuità aziendale che presuppone l'ordinario proseguimento della stessa per almeno dodici mesi, in quanto con atto della Regione Marche n.111 del 10-12-15, all'art. 1 è stata modificata all'art. 7 la legge Regionale n.6 del 22-4-2013 ("disposizioni urgenti in materia di trasporto pubblico regionale e locale") e di conseguenza è stato prorogato il contratto dei servizi affidati ad ATMA al termine del 31 dicembre 2017.

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. Nell'area di consolidamento è inclusa la sola partecipazione nell'"ATMA società consortile per azioni", partecipata al 60% e quindi oggetto di controllo di diritto, mentre la partecipata in via totalitaria (Conerobus Service Srl), costituita nel mese di Agosto 2014, non è stata, pur rientrando nel Gruppo Conerobus, consolidata in via integrale.

La Conerobus Service S.r.l. è esclusa 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.

Si precisa che nel corrente esercizio, al fine di **meglio rappresentare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria**, si è modificato il criterio di valutazione della partecipata in via totalitaria, passando dalla valutazione al costo al metodo del patrimonio netto. Ciò ha **determinando** un effetto positivo sul risultato d'esercizio di € 44.105 al lordo dell'effetto fiscale in quanto non rilevante.

Si fa presente, altresì, come evidenziato nei paragrafi a commento della voce "Risconti passivi" ed alla voce "Oneri straordinari" che si è proceduto, grazie all'affinamento delle procedure informative di determinazione dei ricavi caratteristici riferibili agli abbonamenti a tariffa agevolata, a determinare puntualmente la quota dei suddetti proventi riferibili al successivo esercizio. Ciò ha comportato l'iscrizione di risconti passivi per € 297.190 e di un onere straordinario di € 349.260 che ha corrispondentemente aumentato i ricavi delle vendite quale contropartita di allineamento dei risconti passivi.

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente dall'Articolo 2426 e dalle altre norme del Codice Civile, salvo per quanto si **preciserà** nel successivo paragrafo in merito alla rivalutazione delle immobilizzazioni materiali (fabbricati). Per la concreta applicazione delle norme di legge citate, oltre che per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate, si è fatto ricorso ai principi contabili ratificati e/o emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.); a tale riguardo giova precisare che,

nel corso del trascorso esercizio, sono stati approvati numerosi nuovi principi contabili, tutti divenuti applicabili per la predisposizione del presente progetto di bilancio, che sono stati adeguatamente considerati.

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

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

Si ricorda che nell'esercizio 2008, in deroga ai criteri ordinari di formazione del bilancio di esercizio in base a quanto previsto dall'Art 15, commi da 16 al 23 del D.L. n°185/08 (convertito con modifiche nella Legge n°02/09), la società procedette, con riconoscimento fiscale differito, alla rivalutazione dei soli fabbricati per un valore complessivo di € 4.000.000 nei limiti dei valori peritali. Tale deroga permise di aumentare il patrimonio netto per € 3.880.000 corrispondente all'aumento del valore d'iscrizione dei fabbricati al netto dell'imposta sostitutiva dovuta nella misura del 3% (€ 120.000).

A tale riguardo, con specifico riferimento a quanto prescritto dai commi 2 e 3 dell'Art. 11 della Legge n° 342/2000, 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.

In merito alla ripartizione dei valori residui per la rivalutazione operata, tenuto conto delle variazioni intervenute nei sette esercizi successivi per capitalizzazioni, cessioni intervenute ed ammortamenti effettuati, si rimanda a quanto sarà ampiamente commentato alle variazioni della specifica voce nella quale si esporranno i singoli valori attribuiti ai fabbricati (valore di iscrizione e fondi di ammortamento), la metodologia seguita nella rivalutazione e quanto altro necessario in base alla normativa speciale applicabile ed alle interpretazioni fornite dall'OIC del Marzo 2009, oltre che tenuto conto delle previsioni degli Articoli 2426 Punto 3) e 2427, 1° comma punto 3-bis, Codice Civile alla luce delle interpretazioni fornite dal Principio contabile OIC n°9 "Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali".

Principi generali di redazione del bilancio

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

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

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

- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli Articoli 2423-ter, 2424 e 2425 Codice Civile;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, mentre, in conformità all'OIC n° 12 non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;

- l'iscrizione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico è stata fatta secondo i principi degli Articoli 2424-bis e 2425-bis Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati;
- i valori delle voci di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio dell'esercizio precedente e, pertanto, non si è effettuato alcun adattamento delle voci (economiche e patrimoniali) del precedente bilancio di esercizio per garantirne un omogeneo raffronto.

2) - CRITERI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO Art. 2426 N° 1, C.C.

2. a) - Immobilizzazioni materiali ed immateriali

- Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e di ogni altro costo direttamente imputabile ai singoli beni, al netto dei rispettivi ammortamenti, per periodi corrispondenti a quelli di specifica utilità futura. 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.

- Immobilizzazioni materiali e contributi in c/investimenti

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e di ogni altro costo direttamente imputabile ai singoli beni, al netto dei rispettivi ammortamenti senza includere alcun importo a titolo di interessi passivi. Con specifico riferimento al parco materiale rotabile, le manutenzioni e riparazioni, qualora oggettivamente connesse al miglioramento della capacità economica-produttiva, sono oggetto di capitalizzazione, applicando una ridotta vita utile rispetto a quella strettamente riferibile al bene. Si ricorda, inoltre, che per i fabbricati è stata operata nel bilancio 2008 la rivalutazione ex Legge 18/01/09, n. 2, di cui se ne darà specifica evidenza in via analitica a commento della relativa voce. Gli ammortamenti sono stati calcolati sistematicamente, tenuto conto dell'effettivo deterioramento dei beni e della loro residua possibilità di utilizzazione (Art. 2426, c. 1, n. 2, C.C.), applicando le seguenti aliquote di ammortamento che sono riparametrate 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 INDUSTRIALI	
Deposito di Marina di Montemarcano	3.29%
Deposito di Osimo	2.50%
Deposito di Filottrano	3.45%
Deposito di Castelfidardo	2.94%
Sede legale e Deposito di Ancona	2%
Costruzioni leggere	10%
B.II.2.- IMPIANTI E MACCHINARIO	
Impianti fissi di Deposito e di Officina	10%
Apparecchiature radiotecniche ed elettroniche	15%
Emettitori ed Obliteratrici	10%
Macchinari/Sottostazioni elettriche	7%
Macchinari Ascensori	7%
Sottostazioni Ascensori	7%
B.II.3.- ATTREZZATURE INDUSTRIALI/COMMERCIALI	
Attrezzature, macchinari ed utensili per officine	10%
Mobili, arredi e dotazioni in genere	10%
Macchine per ufficio ed Hardware	10/20%
Autovetture ed altri automezzi	12.5/20%
B.II.6.- AUTOBUS E FILOBUS (*)	
Autobus di linea urbani, suburbani ed interurbani	6.67%
Autobus da noleggio	6.67%
Filobus	5%
Manutenzioni su autobus da noleggio e di linea	20/25%

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

2. b) - Immobilizzazioni finanziarie

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

2. 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.

2. d) - Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo mediante appostazione di specifici fondi svalutazione, mentre i debiti sono valutati al valore nominale.

2. 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.

2. 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.

2. 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.

2. 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) e pertanto non trovano riflesso nel Fondo TFR.

2. i) - Imposte correnti e differite

Le imposte correnti e differite sono state determinate nel rispetto della normativa fiscale vigente al momento della chiusura del bilancio. Con riferimento alle imposte correnti la società ha applicato le disposizioni in materia di IRAP beneficiando delle:

- a) deduzioni relative al costo del personale che si sono ritenute pienamente applicabili alla società, in considerazione della posizione espressa dalla propria associazione di categoria e di recenti precedenti giurisprudenziali;
- b) deduzione integrale del costo del personale per i rapporti a tempo indeterminato in base alle previsioni della Legge di Stabilità 2015.

La stima delle imposte differite è valutata sulla base delle aliquote vigenti alla chiusura dell'esercizio, tenuto conto della ragionevole previsione delle imposte che saranno effettivamente assolte nei futuri esercizi a seguito del saldo residuo degli esercizi precedenti a cui si aggiunge quello dell'esercizio corrente.

Nel calcolo non sono state considerate le eventuali imposte differite passive, in quanto è stato ritenuto remoto il loro realizzarsi ai fini IRES per effetto delle perdite fiscali accumulate alla chiusura dell'esercizio a fronte delle quali, parimenti, non vengono rilevate imposte differite attive.

2. l) - 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.

2. m) - 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.

3) - 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:

3.a) - Immobilizzazioni Immateriali:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore lordo fine esercizio	Fondo amm.to fine esercizio	Valore netto fine esercizio
	151.163	151.163	0
	208.144	208.144	0
	1.038.139	995.408	42.731
	496.442	479.217	17.225
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.893.888	1.833.932	59.956

Costo storico:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore inizio esercizio	Incrementi e/o girconti	Decrementi e/o girconti	Valore 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	1.008.289	29.850	-	1.038.139
B.I.7 - Altre immobilizzazioni immateriali	496.442	-	-	496.442
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.864.038	29.850	0	1.893.888

Variazioni dei valori di iscrizione lordi:

Per le voci B.I.1 (costi di impianto ed ampliamento) e B.I.2 (costi ricerca, sviluppo e pubblicità); per le voci B.I.4 la variazione in aumento è relativa all'acquisizione di licenze d'uso software per la gestione della programmazione e monitoraggio del servizio di TPL

Variazioni dei Fondi di ammortamento:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	F.do Amm.to inizio esercizio	Quota amm.to dell'esercizio	Decrementi e/o girconti	F.do Amm.to fine esercizio
B.I.1 - Costi di impianto ed ampliamento	151.163	-	0	151.163
B.I.2 - Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	208.144	-	0	208.144
B.I.4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	982.955	12.453	0	995.408
B.I.7 - Altre immobilizzazioni immateriali	461.992	17.225	-	479.217
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.804.254	29.678	0	1.833.932

3.b) - Immobilizzazioni materiali:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo fine esercizio	F.do amm.to fine esercizio	Valore netto fine esercizio
B.II.1 - Terreni e Fabbricati	16.608.368	6.019.582	10.588.786
B.II.2 - Impianti e macchinario	3.945.837	3.475.099	470.738
B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali	2.891.978	2.728.808	163.170
B.II.4 - Altri beni materiali: AUTOBUS E FILOBUS	56.049.483	34.803.819	21.245.664
B.II.5 - Immobilizzazioni in corso ed acconti			0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	79.495.666	47.027.308	32.468.358

Variazioni dei valori lordi di iscrizione:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore inizio esercizio	Incrementi e/o giriconti	Decrementi e/o giriconti	Valore fine esercizio
B.II.1 - Terreni e Fabbricati	16.508.360	100.008	-	16.608.368
B.II.2 - Impianti e macchinario	3.886.825	458.598	399.586	3.945.837
B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali	2.900.997	53.110	62.129	2.891.977
B.II.4 - Altri beni materiali: AUTOBUS E FILOBUS	55.958.866	368.766	278.150	56.049.483
B.II.5 - Immobilizzazioni in corso ed acconti				0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	79.255.048	980.482	739.865	79.495.665

Le variazioni lorde in aumento dell'esercizio sono complessivamente di € 980.482, di cui € 368.766 relative al parco mezzi ed € 100.008 relative a migliorie apportate ai fabbricati. Le variazioni in diminuzione sono pari a € 739.865 di cui € 278.150 per alienazioni e svalutazioni del parco mezzi ed € 62.129 relative alla dismissione di attrezzature d'ufficio ormai obsolete. Gli ulteriori incrementi e decrementi riferibili alla Voce impianti e macchinari, ad eccezione di un incremento pari ad euro € 59.012 per acquisto di apparecchiature AVM, sono relativi ad un giroconto da una sottocategoria ad un'altra all'interno della medesima macrocategoria di immobilizzazioni.

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	3.847.019	361.422	-	4.208.441
B.II.1 - Terreni e Fabbricati (quota rivalutazione)	1.681.527	129.615	0	1.811.142
B.II.1 - TERRENI E FABBRICATI (totale)	5.528.546	491.037	0	6.019.583
B.II.2 - Impianti e macchinario	3.349.192	125.907	-	3.475.099
B.II.3 - Attrezzature industriali e commerciali	2.742.309	48.628	62.129	2.728.808
B.II.4 - Altri beni materiali: AUTOBUS E FILOBUS	31.807.466	3.205.512	209.160	34.803.818
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	43.427.513	3.871.084	271.289	47.027.308

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

• B.II.1 "Terreni e fabbricati":

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

- € 11.959 lavori ristrutturazione sul deposito di Ancona;
- € 27.297 lavori di ristrutturazione sul deposito di Marina di Montemarcano
- € 8.370 lavori di ristrutturazione sulla biglietteria di via Frediani ad Ancona
- € 47.570 investimenti sostenuti per la realizzazione della Centrale Operativa

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

Richiamando quanto già esposto nel precedente paragrafo "Deroga ex Art. 15, commi 16 - 23, D.L. n° 185/08 conv. nella L. n° 02/09", si forniscono, in adempimento di quanto previsto dall'Articolo 11, 1° co., Legge n° 342/00, richiamato dal comma 23 del citato D.L., i dettagli delle rivalutazioni operate nell'esercizio 2008 per un complessivo valore netto contabile di € 4.000.000, attribuito per € 5.058.828 ai valori di iscrizione e per €

1.058.828 ai corrispondenti fondi di ammortamento, sui valori dei singoli fabbricati di proprietà a fine esercizio, distinto per importo di iscrizione e per fondi di ammortamento, aggiornati con le variazioni intervenute dall'esercizio 2009 per capitalizzazioni di complessivi € 215.566 (di cui € 171.497 nei precedenti esercizi), per i successivi ammortamenti complessivamente calcolati pari ad € 2.274.583 (di cui € 1.905.706 riferibili ai precedenti esercizi ed € 328.877 a carico dell'esercizio) e per la cessione avvenuta nell'esercizio 2011 del compendio immobiliare di Filottrano:

Migliaia di Euro:

Descrizione / Depositi =>			Ancona	Marina Montemarciano	Osimo	Castelfidardo	Jesi	Totali
Costi pre-rivalutazione	A		4.310	2.102	837	411	131	7.791
Rivalutazione	B		1.918	2.164	287	77	531	4.977
Costo storico rivalutato	A + B	1	6.228	4.265	1.124	488	662	12.768
Fondi pre-rivalutazione	C		663	625	157	100	5	1.551
Incr.to F.di amm.to originari	D		295	644	54	19	22	1.033
Fondi amm.to rivalutati	C + D	2	959	1.269	211	119	27	2.585
Valore iniziale post rivalutazione		1 + 2	5.269	2.997	913	369	635	10.183
Incrementi successivi		3	55	40	-	1	120	216
Costo storico rivalutato + incrementi	E	1 + 3	6.283	4.305	1.124	489	782	12.983
Ammortamenti successivi a rivalutazione		4	882	987	197	101	108	2.275
Fondi ammort.to fine esercizio post rivalutazione	F	2 + 4	1.841	2.256	408	219	135	4.859
Valori netti riv.tati fine esercizio	E + F	5	4.442	2.049	716	270	647	8.124
Valori perizie	H	6	5.700	3.400	975	385	770	11.230
Plusvalore teorico inizio esercizio	G		1.141	1.237	231	101	112	2.821
Plusvalore teorico fine esercizio	I	6 + 5	1.258	1.351	259	115	123	3.106
Variazione plus teorico fine esercizio	I - G		116	115	28	14	12	285

Dal prospetto analitico sopra esposto si evince che, considerando ferme le valutazioni peritali redatte in sede di rivalutazione 2008, il plusvalore teorico non espresso nei valori rivalutati ammonterebbe ad € 3.106.000 circa (€ 2.821.000 nel precedente esercizio) con un incremento di circa € 285 mila circa corrispondente al 38 % (34 % nel precedente esercizio) del valore di iscrizione in bilancio.

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 dei dati sopra esposti e tenuto conto di quanto previsto dal Principio contabile n° 9 "Svalutazioni per perdite durevoli di valore", e dei risultati reddituali consuntivi positivi oltre a quelli previsionali disponibili, non sussistono indicatori che rendano necessario operare un test di recuperabilità del complessivo valore iscritto in bilancio pari ad € 8.124.000 (era € 8.409.860 nel precedente bilancio).

Si precisa infine che tale rivalutazione economica non ha determinato nel corrente esercizio alcun effetto fiscale differito essendo terminato nell'esercizio 2012 il periodo di differimento della deduzione fiscale dei maggiori ammortamenti connessi alla rivalutazione operata. Il relativo effetto fiscale cumulato in termini di fiscalità anticipata IRES, non oggetto di rilevazione in bilancio, per i maggiori ammortamenti civilistici operati negli esercizi 2009 - 2012 troverà informativa nel **Paragrafo 18) "Differenza temporanee e imposte anticipate"**.

• B.II.2 "Impianti e macchinario":

Gli incrementi di € 59.012 sono così suddivisibili:

- € 6.976 riguardano i lavori di ristrutturazione dell'impianto di depurazione del deposito di Ancona;
- € 52.035 sono invece prevalentemente relativi all'entrata in funzione di apparecchi AVM installati a bordo dei bus.

• B.II.3 “Attrezzature industriali e commerciali”:

Gli incrementi di 53.109 sono relativi a:

- € 39.629 per investimenti in attrezzature e macchinari utilizzati nell'ambito delle attività manutentive svolte internamente;
- € 3.446 per acquisti di materiale di arredo e condizionatori
- € 10.033 per acquisto di Macchine per ufficio e Hardware

• B.II.4 “Altri beni materiali: Autobus e Filobus”:

Gli incrementi dell'anno di € 368.765 sono costituiti dai seguenti investimenti:

- Acquisto n. 1 autobus € 27.000;
- Oneri di utilità pluriennale per € 341.765 relativi a manutenzioni straordinarie, per le quali si rimanda al successivo capoverso ed esposte, insieme ad altre analoghe capitalizzazioni di altre tipologie di immobilizzazioni, nella Voce A4) “Incrementi immobilizzazioni per lavoro interni”.

Con riferimento agli oneri di utilità pluriennale che complessivamente ammontano ad € 436.947 (€ 322.891 esercizio precedente) la società, sulla base di un rigoroso esame della natura e della connessa utilità dei costi sostenuti per interventi manutentivi e di ristrutturazione, ha ritenuto, in conformità ad un criterio di valutazione attuato costantemente negli esercizi, esaminate analiticamente le schede tecniche di riparazione e con il vaglio del responsabile del settore Manutentivo, di capitalizzare l'importo sopra riferito, quali spese per migliori connesse ad interventi di riparazione sostenute, comprendenti anche gli oneri del personale di officina sulla base delle effettive ore lavorate (al netto di eventuali contributi in conto esercizio ad essi riferibili) 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 %), con decorrenza dal completamento dell'intervento tecnico, determinando quindi ammortamenti complessivi a carico dell'esercizio per un importo di € 48.612

I decrementi si riferiscono invece all'alienazione per € 278.149 di n. 2 scuolabus ed un autobus extraurbano che hanno determinato il realizzo di una complessiva plusvalenza di € 1.820 che ha natura ordinaria in quanto derivante dal normale processo di sostituzione del materiale rotabile, e quindi viene esposta nella voce A5) “Altri ricavi e proventi”.

1) B.II.5 “Immobilizzazioni in corso ed acconti”:

Non vi sono variazioni da segnalare

3.c) - Immobilizzazioni Finanziarie:**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 2015	Quota di pertinenza patrimonio		Valore attribuito in Bilancio
			Perc.	Quota	
- Atma S.c.p.a. con sede in Ancona, Via Bocconi, 35	500.000	699.999	60,00	419.999	300.000
- Conerobus Service s.r.l. con sede in Ancona, Via Bocconi, 35	10.200	54.305	100,00	54.305	54.305
Totale	510.200	754.304		474.304	354.305

Per quanto concerne la società controllata Atma, nel corso dell'esercizio non sono intervenute variazioni, precisando che il bilancio della controllata è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione il 29 marzo 2016 con un risultato di esercizio, alla luce della natura consortile e delle previsioni statutarie, che è in pareggio; pertanto, in base alla quota di pertinenza del patrimonio netto, permane una plusvalenza implicita di € 120.000.

Circa la partecipata totalitaria Conerobus Service Srl, in base al bilancio di esercizio approvato dall'Assemblea del socio unico del 28 aprile 2016 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 portato ad una rivalutazione

del valore di carico della partecipazione allineandolo al valore del patrimonio netto della controllata pari ad € 54.305, acquisendo quindi di fatto l'incremento complessivo di €44.105 originato per € 17.253 pari all'utile conseguito nel 2014 ed il valore dell'utile 2015 per € 26.852 entrambi destinati a riserva.

B.III.2 - Crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni
a) verso imprese controllate			
Conerobus Service s.r.l.	60.000		-60.000
Totale Crediti	60.000	0	-60.000

Trattasi di crediti di origine finanziaria per un finanziamento infruttifero erogato dal socio unico Conerobus S.p.A. per sostenere l'avvio operativo della controllata; tale finanziamento che non prevedeva specifiche scadenze, alla data di redazione del progetto di bilancio, è già stato completamente restituito.

4)-COSTI IMPIANTO AMPLIAMENTO RICERCA E SVILUPPO Art.2427 n° 3 CC

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati movimenti per la voce "costi di impianto ed ampliamento".

5) - VARIAZIONI ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E PASSIVO Art. 2427, n° 4 CC

Delle altre variazioni si da 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.

5.a) - ATTIVO CIRCOLANTE

C.I - Rimanenze

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Carburanti, lubrificanti e derivati	177.052	185.937	8.885
Ricambi, materiali, utensili e consumi vari	1.133.472	1.106.242	-27.230
Pneumatici	9.167	8.925	-242
Totale Rimanenze finali	1.319.691	1.301.104	-18.587

Lo scostamento negativo rispetto all'anno precedente è minimo e da considerare fisiologico.

C. II - Crediti

Il dettaglio e le relative variazioni sono le seguenti:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
ESIGIBILI ENTRO 12 MESI			
C.II.1) Crediti verso clienti	3.512.219	3.106.129	-406.080
- Fondo svalutazione crediti	1.023.716	1.051.397	27.681
Totale crediti verso clienti	2.488.493	2.054.732	-433.761
	4.877.629	8.366.463	3.487.834
	1.984	0	-1.984
	89.682	288.190	198.508
	1.260.635	2.056.385	795.750
	1.562.161	1.403.163	-158.998
	312.579	295.322	-17.257
	177.802	66.918	-110.884
	55.000	55.000	0
Totale Crediti verso altri	3.258.177	3.766.788	508.611
Crediti esigibili entro 12 mesi	10.715.965	14.475.173	3.759.208
ESIGIBILI OLTRE 12 MESI			
C.II.4-bis) Crediti Tributarî	602.027	625.372	23.345
C.II.4-ter) Imposte anticipate	12.262	-	-12.262
C.II.5) Verso Stato a mezzo Regione Marche	93.147	0	-93.147
C.II.5) Depositi cauzionali	27.718	27.718	0
Crediti esigibili oltre 12 mesi	735.154	653.090	-82.064
TOTALE CREDITI	11.451.119	15.128.263	3.677.144

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	1.191.442	1.144.328	-47.114
Clienti per fatture emesse	2.320.858	1.964.407	-356.451
meno F.do svalutazione crediti	1.023.716	1.051.397	-27.681
Totale Crediti v/Clienti esigibili entro 12 mesi	2.488.493	2.054.733	-433.760

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 il cui ammontare non è variato.

Il credito è stato oggetto di azioni legali e giudiziali tuttora in corso, e trova comunque adeguata copertura nel complessivo valore dei fondi svalutazione di bilancio in considerazione delle notizie fornite dal legale a cui la pratica è affidata. Si da inoltre notizia che nell'ambito del procedimento aperto è stata proposta una conciliazione giudiziale di € 200 mila che qualora accolta potrebbe determinare una ripresa di valore di circa € 68 mila Euro al lordo delle spese legali da sostenere.

Data tale doverosa informativa circa il significativo credito esposto nella voce in oggetto si espongono le movimentazioni intervenute sia a livello economico che patrimoniale per gli specifici fondi di svalutazione rilevati e/o riclassificati in sede di definizione del presente progetto di bilancio:

Fondo Svalutazione	Tassato	Forfettario fiscale	Crediti minori scaduti da almeno sei mesi	Procedure Concorsuali	Totale fondi svalutazione
Saldi inizio esercizio	465.743	82.349	109.738	365.886	1.023.716
Movimenti esercizio:					
Utilizzi	14.512	-	-	-	14.700
Totale Utilizzi	14.512	-	-	-	14.700
Riprese di valore	188	-	-	-	-
Totale Riprese di valore	188	-	-	-	-
Svalutazioni:					
Ordinarie	-	42.382	-	-	42.382
Totale movimenti	14.700	42.382	-	-	27.682
Saldi fine esercizio	451.043	124.731	109.738	365.886	1.051.398

Alla luce di quanto precisato in merito alla specifica situazione del rilevante credito vs. le due società ex-concessionarie della pubblicità ed in considerazione della composizione dei crediti scaduti sorti in relazione all'attività di noleggio, la società ha proseguito nella politica di svalutazione prudenziale volta a costituire fondi specifici per la sostanziale copertura del rischio di incasso per parte rilevante dei crediti scaduti e in contenzioso.

In particolare sono state effettuate svalutazioni complessive di € 42.382 riferibili all'integrazione delle svalutazioni operate nel precedente esercizio con la medesima metodologia di stima per i crediti connessi all'attività di noleggio, integrando i presidi fino al 100 % (per tutti i crediti residui scaduti da almeno tre anni), al 50 % (scaduto da almeno due anni) ed al 20 % (scaduto da almeno un anno), esposti nella voce B10 c).

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"; segue il relativo dettaglio con le relative variazioni intercorse:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti v/controllata ATMA S.c.p.a.			
Clienti per fatture da emettere	2.283.945	2.742.072	478.127
Clienti per fatture emesse	2.581.799	5.474.908	2.893.109
Note di credito da emettere	-2.052	-11.895	-9.843
Altri crediti v/Alma	11.852	59.650	47.798
Totale Crediti v/Controllata ATMA S.c.p.a	4.855.544	8.264.735	3.409.191
Crediti v/controllata CONEROBUS SERVICE s.r.l.			
Clienti per fatture da emettere	20.546	30.246	9.600
Clienti per fatture emesse	1.438	70.482	69.044
	0		
Totale Crediti v/Controllata CONEROBUS SERVICE	22.084	100.728	78.644

Il rilevante incremento del credito vs. ATMA è riconducibile al corrispondente rallentamento negli incassi avuto dalla nostra controllata per i corrispettivi derivanti dai contratti di servizio stipulati con gli Enti Committenti.

C.II.3) Crediti verso imprese collegate

La voce per l'esercizio in corso riporta un valore pari a zero, in quanto la collegata ATI-Atlante ha cessato la sua attività nel corso del 2015 con integrale liquidazione del credito di € 1.984, presente nel bilancio precedente e derivante dagli utili degli esercizi 2011- 2014 che è stata posta a compensazione della perdita emersa in sede di definizione dei rapporti economici e patrimoniali, intervenuta con delibera della stessa ATI del 14 Dicembre 2015.

C.II.4-bis) Crediti tributari

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti verso Erario			
Credito verso Erario c/IRES	493	0	-493
Credito verso Erario c/Irap	86.190	24.062	-65.128
Credito verso Erario c/IVA di gruppo	0	264.128	264.128
Crediti esigibili entro 12 mesi	89.683	288.190	198.507
Crediti verso Erario c/IRES	602.027	625.372	23.345
Crediti esigibili oltre 12 mesi	602.027	625.372	23.345
Totale	691.710	913.562	221.852

- le voci "Credito V/Erario c/IRES" e "Credito V/Erario c/Irap" entro 12 mesi accolgono, rispettivamente:
 - il saldo a credito per ritenute fiscali subite (IRES), non risultando imposte correnti dovute né acconti versati;
 - il saldo a credito per l'eccedenza degli acconti versati rispetto all'imposta corrente stimata del corrente esercizio (IRAP);

- la voce "Crediti V/Erario c/Ires" oltre dodici mesi per € 625.372, comprende il credito e gli interessi su esso maturati, iscritto nel bilancio 2011 di € 584.481, indicato nelle istanze telematiche presentate nel Gennaio 2013 e successivamente integrate nel Maggio 2013, in base al disposto del comma 1 quater ex D.L. 201/11 convertito nella legge n° 214/11, a seguito delle modifiche operate dal D.L. n° 16/12, anch'esso convertito in Legge, che corrisponde all'IRES liquidata nel triennio 2008 - 2010 per effetto dell'indeducibilità del 90% dell'IRAP pagata nei rispettivi anni di imposta. In sede di chiusura si è proceduto a rilevare gli ulteriori interessi attivi spettanti nella misura del 2 % annuo in base alle notizie ricevute dalla Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate. Tale credito, che solo a seguito dei relativi controlli di legge sarà oggetto di rimborso, è da ritenersi ragionevolmente esigibile, in coerenza con le indicazioni avute dalla riferita locale Agenzia delle Entrate, che ha le istanze in istruttoria per la loro liquidazione definitiva, nel corso dell'esercizio 2016.

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

Nel corrente esercizio, si è ritenuto prudentiale procedere all'integrale annullamento del credito in oggetto, pari ad € 12.262, che era rappresentato unicamente dalla fiscalità differita attiva IRAP relativa agli anni di imposta 2009 e 2010 in relazione alle differenze temporanee per gli ammortamenti non deducibili riferiti alla rivalutazione monetaria operata nel Bilancio 2008, in quanto il loro recupero, seppur possibile, risultava collocato in un arco temporale estremamente elevato.

C.II.5) Crediti verso altri

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

a) Crediti verso lo Stato

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti verso lo Stato			
Per contributi a titolo di credito d'imposta per caro petrolio	142.234	131.739	-10.495
Per contributi a copertura Rinnovo CCNL	221.102	950.715	729.613
Per contributi a copertura Oneri di malattia	897.299	973.930	76.631
Totale Crediti verso lo Stato	1.260.635	2.056.384	795.749

La variazione dei crediti per contributi a copertura del Rinnovo CCNL è relativa alle somme chieste a rimborso mensilmente che alla data del 31 dicembre non risultavano ancora liquidate dalla Regione Marche.

La variazione in aumento del credito per contributi richiesti a fronte dei maggiori costi legati agli Oneri di malattia, è il risultato dell'accertamento dei maggiori oneri chiesti a rimborso e di competenza dell'esercizio pari ad €. 272.171 (si veda il commento alla voce Contributi in conto esercizio) e del riconoscimento e liquidazione integrale dei crediti relativi ai maggiori oneri sostenuti e chiesti a rimborso per l'anno 2011. Il saldo pari ad € 973.930 è relativo, oltre alla quota di competenza dell'esercizio, alle somme chieste a rimborso per le annualità 2012,2013,2014 in attesa di liquidazione, in coerenza con le indicazioni pervenute dall'associazione di categoria cui la società aderisce.

b) Crediti verso la Regione per contributi

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Crediti verso la Regione Marche			
Per contributi di esercizio e rimborsi spese	0	0	0
Per contributi per T.F.R. (ex L.R. 72/97)	13.411	15.663	2.252
Per contributi in conto investimenti	1.548.750	1.387.500	-161.250
Per contributi Ripiano disavanzi	0	0	0
Crediti esigibili entro 12 mesi	1.562.161	1.403.163	-158.998
Per contributi Ripiano disavanzi	93.147	0	-93.147
Crediti esigibili oltre 12 mesi	93.147	0	-93.147
Totale Crediti verso la Regione Marche	1.655.308	1.403.163	-252.145

Lo scostamento complessivo di € 252.145 è dovuto principalmente al decremento di:

- € 161.250 legato all'incasso dei contributi in conto investimenti relativo ad acquisti effettuati nei precedenti esercizi per il rinnovo del parco rotabile (Autobus e Filobus)
- € 93.147 per la riscossione del saldo per i contributi in c/disavanzo perdite dell'anno 1999 da cui deriva una limitata sopravvenienza di € 2.422 rilevata fra gli Oneri diversi di gestione.

c) Crediti v/azionisti ed Enti territoriali

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
	262.781	262.781	0
Crediti verso il Comune di Ancona	262.781	262.781	0
Crediti verso Provincia			
Per rimborso sanzioni	19.772	11.873	-7.899
Crediti verso Provincia	19.772	11.873	-7.899
Crediti v. Comune di S. Marcello per ripiano disavanz	16.000	12.000	-4.000
Crediti verso Enti territoriali	14.026	8.669	-5.357
- Fondo svalutaz. Altri crediti	55.000	55.000	0
Totale Crediti v/Azionisti ed Enti territoriali	257.579	240.323	-17.256

Tra i "Crediti v/azionisti ed Enti territoriali", sono ricompresi per un valore complessivo di €. 74.772, i crediti per l'incasso di sanzioni amministrative, ai sensi dell'art. 24 L.R. n. 21 del 21/07/92, che nell'esercizio precedente, si è provveduto, in via prudenziale, a svalutare parzialmente per la somma di € 55.000 (€ 10.000 a fronte del credito vantato vs. la Provincia di Ancona ed € 45.000 a fronte del credito vantato vs. il Comune di Ancona).

Si segnala, inoltre, che, parte del credito sopra indicato vs. il Comune di Ancona (€ 207.780) non ha ancora avuto movimentazioni in attesa della definizione delle modalità di compensazione con un corrispondente debito vs. la stessa amministrazione comunale esposto nella voce **D 7) "Debiti vs. Fornitori"**.

d) Crediti diversi

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
	37.742	6.155	-31.587
	12.953	3.809	-9.144
	514	1.295	781
	28.378	24.259	-4.119
	98.214	31.401	-66.813
Crediti esigibili entro 12 mesi	177.801	66.919	-110.882
5) Crediti verso Debitori diversi	27.718	27.718	0
Crediti esigibili oltre 12 mesi	27.718	27.718	0
Totale	205.519	94.637	-110.882

Non si evidenziano variazioni significative nei crediti diversi salvo la riduzione dei crediti verso Debitori Diversi scadenti entro 12 mesi dovuta in via principale alla liquidazione da parte delle compagnie assicuratrici di risarcimenti danni su sinistri attivi (€ 20.404) e dall'incasso di un credito relativo a compensi maturati nei trascorsi esercizi per la collaborazione con la società Trambus per l'esercizio di una linea estiva (€ 25.047).

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	1.756.588	1.484.456	-272.129
Poste	18.650	12.206	-6.442
Totale Depositi bancari e postali	1.775.238	1.496.667	-278.571
- Denaro e valori in cassa	4.293	1.803	-2.490
TOTALE	1.779.531	1.498.270	-281.261

Per l'esercizio in corso si rileva una diminuzione delle disponibilità liquide dovuta, principalmente, ai minori corrispettivi da contratto di servizio riconosciuti ed al ritardo nell'incasso dei contributi pubblici spettanti; la società quindi, per far fronte al proprio fabbisogno finanziario, ha avviato nel corso dell'esercizio un piano di riequilibrio della struttura del debito, provvedendo alla stipula di un finanziamento a medio lungo termine al termine del mese di dicembre, a cui ne sono seguiti altri due nei primi mesi del 2016. Oltre a questo la società è dovuta ricorrere ad anticipazioni bancarie sui crediti vantati verso Enti Pubblici e/o verso la controllata ATMA a fronte di servizi prestati in forza dei contratti di servizio sottoscritti con gli Enti Pubblici e all'accensione di finanziamenti a breve termine per coprire i picchi di fabbisogno conseguenti ai pagamenti delle mensilità aggiuntive.

B) 3) - Fondi rischi ed oneri

Descrizione	Esercizio precedente	Accanton.to dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Riprese di valore dell'esercizio	Esercizio corrente
3) ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI					
Fondi rischi per vertenze in corso	156.999	77.504	27.035		207.468
Fondi rischi	20.000			10.000	10.000
Totale Altri fondi rischi ed oneri	176.999	77.504	27.035	10.000	217.468
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	176.999	77.504	27.035	10.000	217.468

Dalla ricognizione dei rischi gravanti sulla società per passività potenziali relative a partite di natura straordinaria e/o contenziosi in essere è conseguita la necessità di procedere ad accantonamenti complessivi di € 77.504 e di registrare una ripresa di valore per € 10.000.

Come previsto dai Principio OIC n° 31 sono state accantonate somme per le quali è risultata probabile, in relazione allo stato del contenzioso ed ai pareri espressi dai legali ai quali è stato affidato il contenzioso, la manifestazione della passività (soccombenza in giudizio o accordo transattivo).

Si segnala, altresì, che, sempre in coerenza con il riferito principio contabile, sussistono ulteriori contenziosi di natura giuslavoristica, che, alla luce delle informazioni acquisite dai legali nel precedente esercizio e confermate in sede di chiusura del presente bilancio, sono da ritenersi solo possibili; la migliore stima per tali posizioni contenziose di incerta manifestazione potrebbe ammontare, in caso di eventuale soccombenza, alla somma massima di circa € 740.000.

C) - Trattamento di fine rapporto

Il seguente prospetto espone le movimentazioni dell'esercizio per i valori complessivamente maturati; al riguardo si evidenzia che, alla luce della riforma entrata in vigore dall'esercizio 2007, le somme maturate nel corso dell'esercizio (salvo per le rivalutazioni maturate sulle somme al 31/12/06) da tutti i dipendenti non trovano esposizione nel Fondo TFR, ma danno luogo ad un immediato esborso finanziario a favore degli organismi deputati (Fondo di Tesoreria gestito dell'Inps e fondi di previdenza complementari su base contrattuale o individuale). Si precisa che l'onere maturato complessivamente nel 2015 è di € 1.076.732 ed è esposto nella specifica voce del conto economico.

Descrizione	Importo
Saldo inizio esercizio	9.101.267
Variazioni dell'esercizio	
TFR maturato esercizi precedenti	-660.275
Quota maturata esercizio composta a INPS ed Fondi compl.	-943.699
Accantonamento dell'esercizio	1.076.732
Altre rettifiche e riclassifiche	
Saldo fine esercizio	8.574.025

5.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	4.010.706	5.268.395	1.257.689
D. 7) Debiti verso Fornitori	5.249.851	4.930.839	-319.012
D. 9) Debiti verso imprese controllate	272.428	764.449	492.021
D. 12) Debiti Tributarî	686.847	655.002	-31.845
D. 13) Debiti v/stituti di previdenza e sicurezza sociale	867.492	996.332	128.840
D. 14) Altri debiti	1.763.078	1.715.652	-47.426
Totale Debiti esigibili entro 12 mesi	12.850.402	14.330.669	1.480.267
ESIGIBILI OLTRE 12 MESI			
D. 4) Debiti verso Banche	2.566.550	3.015.882	449.332
Totale Debiti esigibili oltre 12 mesi	2.566.550	3.015.882	449.332
TOTALE DEBITI	15.416.952	17.346.551	1.929.599

Le poste più significative sono le seguenti:

D. 4) Debiti verso Banche

I debiti verso Banche entro l'esercizio aumentano soprattutto per effetto di debiti da estinguere nel successivo esercizio di fatture anticipate nel corso del 2015 e per la restituzione in quote mensili dei finanziamenti a breve contratti per il pagamento delle mensilità aggiuntive, mentre quelli scadenti oltre l'esercizio successivo riguardano esclusivamente la quota capitale dei mutui passivi in essere che mostrano un incremento notevole a causa della stipula di un finanziamento di 1,25 milioni di euro della durata di 5 anni erogato in chiusura del mese di dicembre

D. 7) Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori registrano una diminuzione rispetto all'esercizio precedente, soprattutto per i minori volumi di acquisti ed investimenti effettuati nell'esercizio. 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	182.216		18.601
Debiti per fatture ricevute	182.212		-22.126
Totale Debiti V/Controllata Atma Scpa	272.428	762.700	490.272
DEBITI V/CONTROLLATA CONEROBUSSERVICE SRL			
Debiti per fatture da ricevere	0	1.749	1.749
Debiti per fatture ricevute	0	0	0
Totale Debiti V/Controllata Conerobusservice srl	0	1.749	1.749

D. 12) Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Debiti Tributari			
Debiti verso Erario c/ires	0	10.720	10.720
Debiti verso Erario c/rap	0	7.708	7.708
Debiti verso Erario c/rpaf	654.498	634.496	-20.002
Debiti verso Erario c/iva	31.090	819	-30.271
Debiti verso Erario per imposte diverse	1.260	1.260	0
Totale Debiti Tributari entro 12 mesi	686.848	655.003	-31.845
Totale Debiti Tributari	686.848	655.003	-31.845

Nel corrente esercizio, a seguito del miglioramento dell'andamento reddituale, risultano dovute imposte per IRES calcolate per € 10.720, esposte al netto delle ritenute fiscali, in quanto il recupero delle rilevanti perdite fiscali riportabili avviene nel limite dell'80 % del reddito imponibile fiscale.

D. 13) Debiti previdenziali ed assistenziali

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Debiti v/Inps	746.506	878.276	131.770
Debiti v/Inail	0	0	0
Debiti v/Fondi pensione integrativa	120.986	118.056	-2.930
TOTALE Debiti prev.li e di sicurezza sociale	867.492	996.332	128.840

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	812.664	1.013.731	201.067
- Per ferie non godute	598.875	523.345	-75.530
Totale debiti verso il Personale	1.411.539	1.537.076	125.537
Debiti verso le Organizzazioni sindacali	7.702	7.220	-482
Debiti v/Istituti vari per quote associative	40.873	30.883	-9.990
Depositi cauzionali	2.500	6.000	3.500
Altri debiti diversi	300.464	134.473	-165.991
TOTALE Altri Debiti	1.763.078	1.715.652	-47.426

Le variazioni sostanziali riguardano l'aumento del debito per retribuzioni ordinarie causato principalmente dalla maturazione dell'una tantum dovuta al rinnovo del CCNL, di competenza dell'esercizio ma pagata nel corso del 2016. Mentre la diminuzione del debito v/personale, per le ferie maturate e non godute è la conseguenza della prosecuzione di una politica di programmazione delle attività lavorative che ha recuperato maggiore efficienza specie nel periodo estivo.

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

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

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

Non esistono crediti di durata superiore ad anni cinque, mentre i debiti di durata superiore ad anni cinque riguardano i mutui chirografari ed ipotecari accessi dalla società i cui valori di fine esercizio sono riepilogati nella seguente tabella:

Descrizione	Quota entro 12 mesi	Quota oltre 12 mesi	Quota oltre 60 mesi
Mutuo chirografario Unicredit n. 4039892 - Scadenza 15/06/2021	136.501	614.252	68.251
Mutuo chirografario Unicredit n. 3791290 - Scadenza 31/12/2021	147.394	803.159	169.882
Totale	283.895	1.417.411	238.133

Di seguito esponiamo il dettaglio dei finanziamenti bancari alla data di chiusura del bilancio con indicazione delle eventuali garanzie che li assistono:

Tipo di finanziamento	Scadenza	Importo originario del finanziamento	Elenco beni ipotecati	Valore dell'ipoteca	Debito residuo entro i 12 mesi	Debito residuo oltre i 12 mesi
Mutuo Ipotecario	31/12/2018	€ 3.677.000,00	A) Sede di Ancona (I grado):	€ 7.354.658,00	€ 280.292,00	€ 584.952,00
Mutuo Chirografario	15/06/2021	€ 1.979.258,00	-	€ -	€ 136.501,00	€ 614.252,00
Mutuo Chirografario	31/12/2021	€ 1.500.000,00	-	€ -	€ 147.394,00	€ 803.159,00
Mutuo Ipotecario	23/12/2020	€ 1.250.000,00	A) Deposito di Jesi (I grado): B) Sede di Ancona (II grado): C) Deposito di Osimo (In I grado):	€ -	€ 236.841,00	€ 1.013.519,00
		€ 8.406.258		€ 9.854.658	€ 801.028	€ 3.015.882

8) - RATEI E RISCONTI, ALTRI FONDI, ALTRE RISERVE Art. 2427, n° 7 CC

8.a) - Ratei e Risconti attivi

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
D.2 - Risconti attivi	287.265	269.322	-17.943
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	287.265	269.322	-17.943

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
Canoni di locazione finanziaria (effetti IAS 17)	0	0	0
Spese e canoni di manutenzione	5.276	5.657	381
Servizi, canoni assistenza tecnica e abbonamenti a riviste	1.187	15.808	14.621
Tasse di proprietà e spese di immatricolazione	30.104	27.351	-2.753
Utenze varie, assicurazioni ed altri	250.698	220.505	-30.194
TOTALE RISCONTI ATTIVI	287.265	269.322	-17.944

E. Ratei e Risconti passivi

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
E.1 - Ratei passivi	5.908	1.782	-4.126
E.2 - Risconti passivi			0
Risconti passivi diversi	1.115.587	1.593.076	477.489
Risconti passivi per contributi in c/investimenti	16.275.134	14.145.804	-2.129.330
Totale Risconti passivi	17.390.721	16.738.880	-1.651.841
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	17.396.629	16.740.662	-1.656.967

E.1 - Ratei passivi

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

E.2 - Risconti passivi

Risconti passivi diversi:

Si tratta di quote di ricavi, con manifestazione numeraria nell'anno, relativi a titoli di viaggio (abbonamenti plurimensili e tessere), in parte di competenza di esercizi successivi. La significativa differenza di euro 477.489 relativa ai risconti passivi diversi è dovuta principalmente al fatto che, nell'esercizio precedente, il risconto veniva calcolato sulla sola massa dei ricavi da abbonamenti ordinari mentre nell'esercizio corrente, a seguito dell'affinamento delle procedure informatiche utilizzate, è stato possibile estenderlo alla totalità della massa dei ricavi da abbonamenti (agevolati ed ordinari) che ha portato alla rilevazione di un Risconto Passivo più elevato rispetto a quello del precedente esercizio.

Risconti passivi di contributi per investimenti:

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

La variazione rispetto all'esercizio precedente deriva dal fatto che non sono stati accertati i contributi per effetto dei minori investimenti effettuati, oltre al fatto che nel corrente esercizio si sono effettuate eliminazioni per cessioni di beni strumentali in presenza di dismissioni di materiale rotabile con precedenti riconoscimenti agevolativi ancora in accredito progressivo. I movimenti sono, di seguito, riepilogati:

Saldo inizio esercizio	16.275.134
Contributi riconosciuti	0
Quota di competenza dell'esercizio	-1.929.507
Storno per alienazione cespiti	-199.822
Saldo fine esercizio	14.145.805

9) - 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.	S.P.	S.P.	Variazioni 2014/2015
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
I. Capitale sociale	12.355.705	12.355.705	12.355.705	0
III. Riserva di rivalutazione	3.881.691	3.881.691	3.881.691	0
VII. Altre riserve	0	1	0	-1
VIII. Utlbi (perdite) portati a nuovo	-5.825.849	-5.238.272	-7.234.121	-995.849
IX. Utlbi (perdite) dell'esercizio	-412.423	-895.845	197.595	1.193.444
TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.999.124	9.003.276	9.200.070	197.594

La riserva di rivalutazione monetaria di € 3.881.691 ad oggi non risulta utilizzabile se non per la copertura delle perdite riportate a nuovo.

A seguito della cessione di un immobile rivalutato intervenuta nell'esercizio 2011, parte della suddetta riserva (€ 56.366) non è più soggetta a tassazione in caso di eventuale distribuzione, ed essendo la stessa confluita integralmente nel reddito imponibile la relativa plusvalenza fiscale si è incrementata nell'esercizio 2013, rispetto al valore originariamente rilevato, di € 1.691 corrispondente al credito fiscale riconosciuto e già utilizzato.

Le variazioni sopra esposte in sintesi sono riferibili:

- **Esercizio 2013 / 2012:** Riporto a nuovo della perdita dell'esercizio precedente di € 615.274 in conformità al deliberato assembleare e conseguimento di una perdita di esercizio di € 412.423.
- **Esercizio 2014 / 2013:** Riporto a nuovo della perdita dell'esercizio precedente di € 412.423 in conformità al deliberato assembleare e conseguimento di una perdita di esercizio di € 995.849.
- **Esercizio 2015 / 2014:** Riporto a nuovo della perdita dell'esercizio precedente di € 995.849 in conformità al deliberato assembleare e conseguimento di una utile di esercizio di € 197.595.

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

Con riferimento a quanto evidenziato in calce allo stato patrimoniale, la società ha in essere garanzie fidejussorie a favore della propria controllata Conerobus Service Srl per complessivi € 1.099.635.

In particolare in data 7 ottobre 2014 ha rilasciato una fidejussione a favore di un Istituto di credito nell'interesse della controllata Conerobus Service S.r.L. per la somma massima di € 156.000, come garanzia per l'istituto che si è costituito garante per la controllata a favore di alcune stazioni appaltanti nell'ambito della partecipazione alle gare relative allo svolgimento dei servizi di trasporto scolastico da esse bandite.

Pertanto, essendo la Conerobus Service risultata affidataria di tali servizi, la fidejussione rimarrà in essere fino alla scadenza dei contratti di appalto aggiudicati, attualmente prevista per gli anni scolastici 2014/2019. Inoltre, in relazione a finanziamenti e leasing a cui ha acceduto la medesima controllata sono state rilasciate garanzie fidejussorie a favore degli istituti eroganti rispettivamente per euro 240.000 (scadenza 2020), euro 25.737 (scadenza 2018), euro 622.065 (scadenti il 2021) euro 55.833 (scadenti il 2020).

11) - 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		Ricavi delle prestazioni		Totale	
	Esercizio Precedente	Esercizio Precedente	Esercizio Precedente	Esercizio corrente	Esercizio corrente	Esercizio corrente
Totale Servizi di linea	9.970.931	16.037.816	26.008.746	9.884.627	14.725.844	24.610.471
2) Servizi di noleggio e fuori linea	25.214	0	25.214	0	0	25.214
3) Altre attività e prestazioni varie	0	0	0	0	0	0
TOTALE Ricavi delle vendite e prestazioni per attività	10.046.249	16.037.816	26.079.154	9.884.627	14.725.844	25.367.482

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

12) - 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			
Contributi Intermodal	32.904	79.688	46.784
Contributi per trattamento di fine rapporto	10.733	2.253	-8.480
Contributi dallo Stato per sconto gasolio	544.442	523.145	-21.297
Contributi per CCNL Autoferrotranvieni	3.048.019	3.056.839	8.820
Contributi per Oneri di malattia	247.948	272.171	24.223
Totale Contributi da Stato, Regione ed Enti vari	3.983.046	3.934.096	-48.950
Contributi in conto investimenti			
Quota annua contributi in c/invest. Autobus e Filobus	1.829.420	1.890.812	61.392
Quota annua contributi in c/invest. Altri mezzi	53.993	38.695	-15.298
Totale Contributi in conto investimenti	1.883.413	1.929.507	46.094
Totale	5.866.459	5.863.603	-2.856

Le variazioni più consistenti riguardano:

- o € 46.784 alla voce "contributi intermodal": generati dall'accertamento di contributi pari ad € 79.688 a titolo di rimborso dei costi sostenuti a fronte delle attività relative al progetto europeo Intermodal già oggetto di rendicontazione alla data di predisposizione del presente bilancio.
- o € 24.223 alla voce "contributi per oneri di malattia": conseguenti l'accertamento nella misura integrale degli oneri di malattia di competenza dell'esercizio 2015, avvenuto sulla base della richiesta a rimborso effettuata ai sensi della legge 266/2005, per la somma di € 272.171, tenuto conto delle indicazioni confermate pervenuteci recentemente dalla nostra associazione di categoria, contro un valore richiesto a rimborso lo scorso anno pari a 247.948.

La voce "Quota annua contributi in c/investimenti Autobus e Filobus" che aumenta in coerenza con il maggiore importo degli ammortamenti relativi agli autobus per l'applicazione dell'aliquota piena agli investimenti effettuati nel precedente esercizio

Altri ricavi e proventi:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Proventi pubblicitari e vari			
Pubblicità Autobus e Filobus	148.471	132.573	-15.898
Pubblicità palme	91.155	46.000	-45.155
Pubblicità mensiline	124.580	124.580	0
Totale Proventi pubblicitari e vari	364.206	303.153	-61.053
Altri ricavi e Proventi accessori			
Canoni attivi diversi	0	4.328	4.328
Vendita pneumatici	43.059	439.351	396.296
Provvigioni da vendita titoli Atma	16.447	104.819	88.372
Prestazioni rese ad Atma per funzioni comuni	429.613	419.522	-10.091
Totale Altri ricavi e proventi accessori	489.119	968.020	478.905
TOTALE RICAVI E PROVENTI ACCESSORI	853.325	1.271.173	417.852
Proventi della gestione accessoria			
Proventi da commesse esterne	122.498	81.310	-41.188
Altri proventi diversi	5.042	9.513	4.471
Proventi per ricambi viterzi	100.767	0	-100.767
Totale Proventi della gestione accessoria	228.307	90.823	-137.484
Rimborsi diversi			
Rimborsi assicurativi (NAIL)	1.718	780	-938
Risarcimento danni sinistri attivi per Autobus e Filobus	112.643	81.410	-31.233
Risarcimento danni sinistri attivi van	6.226	14.471	8.245
Rimborso vestario del personale	281	9.140	7.859
Rimborsi ex art. 80 D.Lgs. 267/2000	3.325	724	-2.601
Rimborsi per oneri diversi del personale	0	0	0
Altri rimborsi diversi	21.479	23.332	1.853
Totale Rimborsi diversi	146.672	128.857	-17.815
Rimborsi da Stato, Regione ed Enti vari			
Rimborsi da Comune di Ancona	0	7.950	7.950
Rimborsi da Enti vari	58.338	77.710	19.372
Totale Rimborsi da Stato, Regione ed Enti vari	58.338	85.660	27.322
Rimborsi da controllata/Atma			
Sanzioni amministrative a passeggeri da controllata Atma	318.732	240.720	-78.012
Rimborsi da Comuni Fivola/Ascensori/Impianti etometrici	60.881	0	-60.881
Servizi di service	20.000	23.000	3.000
Spese residuali	0	42.025	42.025
Totale Rimborsi da controllata/Atma	399.613	306.745	-92.868
TOTALE RIMBORSI DIVERSI E GESTIONE ACCESSORIA	604.320	522.082	-82.238
Plusvalenze ordinaria			
Plusvalenze alienazione beni strumentali Autobus e Filob	162.901	1.821	-161.082
Plusvalenze alienazione beni strumentali Altri mezzi	0	60	60
Totale Plusvalenze ordinaria	162.901	1.881	-161.022
Proventi diversi			
Sopravvenienze attive ed insussistenze passive ordinarie	161.007	380.676	219.669
Ripresa di valore	0	188	188
Penalità a Forinton	99.219	9.338	-89.881
Totale Proventi diversi	260.226	390.202	129.976
TOTALE ALTRI PROVENTI E RICAVI	423.156	392.043	-31.113
TOTALE ALI ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.104.340	2.274.341	169.991

Le variazioni più significative riguardano:

- € 396.296 relative alla Vendita di Pneumatici: originate dalla cessione per intero dello stock di pneumatici, conseguente l'acquisto, di pari importo, effettuato con il fornitore di service pneumatici in relazione all'avvio del contratto triennale di fornitura di full services gestione gomme;
- € 219.669 relative a sopravvenienze Attive ed insussistenze Passive: originate principalmente dalla decorrenza dei termini di prescrizione per franchigie e regolazioni premi relativi alle polizze RCA delle annualità 2010-2011-2012 per € 174.575 ed al riaddebito alla controllata ATMA di oneri di competenza del precedente esercizio per la gestione dell'esazione coattiva di sanzioni amministrative per la violazione di titoli di viaggio pari ad € 21.124;
- € -100.767 relative ai proventi per ricambi terzi: originate dalla cessazione delle attività di acquisto e contestuale rivendita dei componenti elettronici che sono installati a bordo di bus.
- -€41.188 originati da minori ricavi a fronte della manutenzione svolta su mezzi di terzi;
- € 88.372 originati dall'incremento di provvigioni spettanti per la vendita di titoli di viaggio in conseguenza dell'internalizzazione delle vendite che lo scorso esercizio erano invece gestite in ATI con la società Atlante.

13) - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Si riporta la tabella di dettaglio della voce, in conformità ai principi contabili, vista la loro rilevanza relativa, e la sua comparazione con il medesimo:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Imposte e tasse			
Imposte indirette	99.315	85.060	-14.255
Tassa di proprietà Autobus, Filobus	107.048	106.272	-776
Immatricolazioni, revisione e collaudi/Autobus e Filobus	30.407	24.936	-5.471
Tassa raccolta rifiuti	86.613	82.900	-3.713
Altre imposte e tasse, sanzioni, ecc.	37.376	43.714	6.338
Totale Imposte e tasse	360.758	342.882	-17.877
Spese generali			
Contributi associativi	29.166	41.987	12.821
Altri oneri e spese	17.531	18.228	697
Totale Spese generali	46.697	60.215	13.518
Altri oneri ordinari			
Minusvalenze ordinarie	0	4.011	4.011
Sopravvenienze passive ordinarie	51.101	31.154	-19.947
Sopravvenienze passive per spese di personale	23.583	0	-23.583
Insussistenze attive ordinarie	295	12.498	12.203
Altri oneri ordinari	74.979	47.663	-27.316
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	482.434	450.760	-31.675

Non si rilevano sostanziali variazioni rispetto all'esercizio precedente che necessitino di commento.

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Risultato esercizio ATI "Conerobus-Atlante"	203	0	(203)
Totale	203	0	(203)

Tale voce rappresentava il risultato derivante dalla gestione della Conerobus-Atlante ATI cessata nell'esercizio.

15) - 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	203	0	-203
C. 16 -Altri proventi finanziari	19.779	12.494	-7.285
Totale	19.982	12.494	-7.488

Il valore dell'esercizio è in concreto riferibile alla rilevazione degli interessi attivi (€ 12.494) maturati sul credito IRES di € 584.481, come già precedentemente commentato.

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	42.631	30.988	-11.643
Interessi passivi per anticipo fatture	136.162	126.497	-9.665
Altri interessi passivi ed oneri finanziari	1.982	934	-1.048
Parziale interessi passivi	180.775	158.419	-22.356
Totale	180.775	158.419	-22.356

Malgrado l'esercizio sia stato caratterizzato da un costante pieno utilizzo dei castelletti di anticipo S.b.f. e di tutte le linee di finanziamento disponibile a causa dei ritardati pagamenti dei corrispettivi contrattuali da parte degli Enti territoriali (Regione, Provincia e Comuni), le condizioni economiche di finanziamento, anche per ragioni dovute al sostanziale azzeramento dei tassi interbancari, hanno fatto registrare una lieve diminuzione degli oneri finanziari.

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

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Proventi straordinari			
Soppravvenienze attive straordinarie	0	23.372	23.372
Insussistenze passive straordinarie	0	0	0
Totale Proventi straordinari	0	23.372	23.372
Oneri straordinari			
Soppravvenienze passive straordinarie	23.027	444.537	421.510
Insussistenze attive straordinarie	163.950	0	-163.950
Altri oneri straordinari + Arrotondamenti euro	0	0	0
Imposte relative ad esercizi precedenti	634	0	-634
Totale Oneri straordinari	187.611	444.537	256.926
Totale Proventi ed Oneri straordinari	-187.611	-421.165	-233.554

La rilevante variazione in aumento degli Oneri straordinari è principalmente riconducibile:

- per € 349.260 all'effetto dell'adeguamento del saldo di apertura della posta Risconti Passivi provenienti dall'esercizio 2014 che erano calcolati, in assenza di procedure informatiche che permettessero attendibili conteggi, solo sui ricavi da vendita di abbonamenti ordinari invece che sull'intera massa dei ricavi relativi alla vendita di titoli di viaggio plurimensili del 2014 (sia agevolati che ordinari) come effettuato da questo esercizio, a seguito dell'affinamento delle procedure informatiche;

17) - IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni esercizio
Imposte correnti			
I.R.E.S. dell'esercizio	0	10.927	10.927
Utilizzo Fondi per I.R.E.S.	0	0	0
Totale IRES dell'esercizio	0	10.927	10.927
I.R.A.P. dell'esercizio	408.399	27.708	-380.691
Totale IRAP dell'esercizio	408.399	27.708	-380.691
TOTALE IMPOSTE CORRENTI	408.399	38.635	-369.764
Imposte differite ed anticipate			
Diminuzione crediti Ires	0	12.262	12.262
Totale Imposte differite/anticipate	0	12.262	12.262
TOTALE IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	408.399	50.897	-357.502

Dal raffronto con i valori del precedente esercizio, emerge una significativa riduzione del carico fiscale complessivo di € 357.502, dovuta:

- al decremento dell'IRAP corrente di € 381.000 circa, imputabile al riconoscimento, applicabile dal corrente esercizio, della deduzione integrale del costo del personale a tempo indeterminato;
- all'iscrizione di un IRES corrente pari a circa € 10.927 derivante da un, seppur limitato, reddito imponibile IRES, a causa della limitazione all'80 % dell'utilizzo delle perdite fiscali riportate dagli esercizi precedenti. L'utilizzo delle perdite fiscali relative all'esercizio precedente ha generato un minore carico fiscale di circa € 44.000;
- allo storno delle imposte anticipate IRAP riferibili ad esercizi precedenti di circa € 12.000 già oggetto di commento nella specifica voce "Credito per imposte anticipate" oggetto di integrale eliminazione.

18)-DIFFERENZE TEMPORANEE E IMPOSTE ANTICIPATE Art.2427 n° 14 CC

Innanzitutto si evidenzia che la società gode di perdite fiscali, riportabili senza limitazioni temporali per € 2.912.299, di cui € 1.063.029 derivanti dalle istanze di rideterminazione dei redditi imponibili per gli esercizi 2004 - 2011, ed € 1.849.270 riferite al triennio fiscale 2012 - 2014.

Pertanto tale complessivo importo di € 2.912.299 potrà determinare un potenziale beneficio fiscale IRES futuro di circa € 801.000 calcolato all'aliquota vigente del 27,5 % che, non sussistendone i presupposti, non trova accoglimento nel presente bilancio.

Con riferimento alle differenze fiscali temporanee si precisa che, a seguito dell'integrale riassorbimento degli effetti fiscali passivi differiti nel reddito imponibile dell'esercizio, non risulta più alcun importo in termini di passività latente (erano € 7.000 circa nel precedente esercizio), mentre risultano a fine esercizio variazioni temporanee attive estremamente significative per circa € 1.439.000 circa (in particolare quelle riferibili alle svalutazioni crediti tassate ammontano a complessivi € 576.000 circa) incrementatesi per complessivi € 82.000 circa. A tale riguardo si espongono in forma tabellare (valori in migliaia di €) le complessive differenze temporanee, sia attive che passive (sorte sia nel corrente che residuanti dai precedenti esercizi), che non hanno trovato accoglimento per la stima delle imposte passive ed attive in assenza dei relativi presupposti di iscrivibilità:

Descrizione differenze temporanee	Fine esercizio prec.te	Variazione saldo esec.zio prec.te	Fine esercizio prec.te rettificato	IRES differita inizio esercizio	IRAP differita inizio esercizio	Differenze in imposte correnti	Sorte esercizio corrente	Fine esercizio corrente	IRES differita fine esercizio	IRAP differita fine esercizio
	A	B	A + B = C	27,50%	4,73%	D	E	C + D + F	27,50%	4,73%
Differenze passive:										
Contributi ripiano disavanzi (2011)	27	-	27	7	-	27	-	-	-	-
Parziale passive:	27	-	27	7	-	27	-	-	-	-

Differenze attive:										
Svalutazione magazzino tassata	152	-	152	42	-	-	-	152	42	-
Accantonamenti fondi rischi ed oneri (personale)	152	-	152	42	-	37	78	192	53	-
Ammortamenti su valori rivalutati (2009 - 2012)	518	-	518	143	25	-	-	518	143	25
Perdita su crediti tassata (credito ris.mento ass.tivo)	40	15	55	15	-	-	-	55	15	-
Svalutazione crediti tassata	521	-	521	143	-	-	-	521	143	-
Parziale attive:	1.383	15	1.398	385	25	37	78	1.439	396	25
5.do differenze nette differite	1.357	15	1.372	378	25	10	78	1.439	396	25

Con riferimento ai valori delle intervenute variazioni sopra riportate, si evidenziano, inserimenti di variazioni temporanee attive del precedente esercizio per € 15.000 (**Colonna B**), riassorbimenti netti per € 10.000 circa (€ 27.000 quali differenze passive in detrazione ad € 37.000 quali differenze attive) (**Colonna D**) e nuove differenze temporanee attive per € 78.000 circa (**Colonna E**). Alla luce di ciò, tale prospetto mostra a fine esercizio unicamente differenze temporanee attive per € 1.439.000 circa (€ 1.357.000 circa precedente esercizio) che determineranno imposte differite attive recuperabili nei futuri esercizi in presenza di base imponibile positiva di € 396.000 circa per IRES (€ 381.000 circa nel precedente esercizio) e di € 25.000 circa per IRAP (come nel precedente esercizio) per un importo complessivo di € 421.000 circa.

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

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

ORGANICO DEL PERSONALE DIPENDENTE Categoria	Numero medio eserc. Prec.	Numero medio eserc. Corr.	Variazioni
Direnti	1,00	1,00	0,00
Quadri	9,00	8,00	-1,00
Impiegati	20,00	26,00	6,00
Agenti settore movimento	376,46	355,50	-20,96
Auxiliar per Bigliettele	5,00	5,00	0,00
Operai	37,09	36,09	-1,00
Totale dipendenti al 31.12 (considerati i parttimes)	448,46	431,50	-16,96
ORGANICO MEDIO DELL'ANNO	456,83	439,21	-11,62

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

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

Descrizione	Amministratori		Variazioni	Collegio sindacale		Variazioni
	Esercizio precedente	Esercizio corrente		Esercizio precedente	Esercizio corrente	
Compensi (compos. gettoni di presenza)	52.547	143.000	90.453	20.370	20.370	0
Oneri sociali	4.761	18.460	13.699	0	0	0
Rimborzi spese	7.110	8.879	1.769	0	0	0
TOTALE	64.418	170.339	104.921	20.370	20.370	0

L'incremento del valore dei compensi agli amministratori è spiegato dal riconoscimento del compenso annuale attribuito all'Amministratore Delegato nominato alla fine del mese di Aprile. Tale scelta è stata adottata dal Consiglio di Amministrazione in sostituzione della figura del Direttore Generale.

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 scorporabile, come di seguito dettagliato:

Descrizione	Società di revisione		Variazioni
	Esercizio precedente	Esercizio corrente	
Controllo contabile Bilancio di esercizio e consolidato	9.000	9.000	-
TOTALE	9.000	9.000	-

21) - NUMERO E VALORE NOMINALE AZIONI Art.2427, n° 17 C. C.

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

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

A tale riguardo si 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, distintamente e complessivamente per tipologia di azioni, ed evidenziando le azioni detenute da soggetti pubblici (enti territoriali) e società a capitale privato, distinti per la due categorie di azioni:

Soci a libro	Capitale ordinario		Capitale privilegiato		Totale Capitale sociale	
	Valore	%	Valore	%	Valore	%
Comune di Ancona	2.506.058	40,00%	4.120.013	67,65%	6.626.071	53,63%
Provincia di Ancona	1.942.195	31,00%	1.970.556	32,35%	3.912.751	31,67%
Comune di Falconara Marittima	74.771	1,20%	0	0,00%	74.771	0,61%
F.lli Bucci S.r.l.	882.447	14,08%	0	0,00%	882.447	7,14%
Altri enti territoriali (inferiori 5 %)	702.765	11,22%	0	0,00%	702.765	5,69%
Altri soci privati (inferiori al 5 %)	156.900	2,50%	0	0,00%	156.900	1,27%
Totale capitale sociale	6.265.136	100,00%	6.090.569	100,00%	12.355.705	100,00%
Soci enti territoriali	5.225.789	83,42%	6.090.569	100,00%	11.316.358	91,59%
Società a capitale privato	1.039.347	16,58%	-	0,00%	1.039.347	8,41%
Totale capitale sociale	6.265.136	100,00%	6.090.569	100,00%	12.355.705	100,00%

Si fa presente che, alla luce di quanto sopra esposto e dell'assenza di diritto di voto per le azioni privilegiate se non nell'ambito delle deliberazioni riservate all'esclusiva competenza dell'Assemblea dei soci in forma straordinaria, il Comune di Ancona assume unicamente posizione di socio di maggioranza relativa nell'ambito delle decisioni assunte per la normale operatività della nostra società non avendo la maggioranza assoluta delle azioni ordinarie.

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

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

Fatta tale precisazione, si evidenzia che i rapporti intercorsi si possano considerare complessivamente e singolarmente rilevanti in relazione, a seconda della natura del rapporto, ai vari connessi parametri di riferimento (ricavi, costi, attività, passività, patrimonio netto e risultato dell'esercizio al lordo delle imposte) prendendo a riferimento quanto previsto dall'Appendice di Aggiornamento all'OIC 12 del Marzo 2010 e dal Documento del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili che richiama la Delibera CONSOB n° 17221 del 12/03/10, in quanto complessivamente superiori al 5 % dei suddetti parametri. Invece, circa il secondo dei due parametri, si ritiene che, allo stato, vista la particolarità degli stessi regolati principalmente da contratti di

servizio (con riferimento a quelli avuti con la società controllata ATMA e Conerobus Service S.r.l.), sia opportuno richiamare quanto già indicato nella nota integrativa e fornire in forma tabellare come nel prosieguo esposto, i valori economici interessati per il corrente esercizio comparati con quelli del precedente.

Con riferimento ai rapporti di natura patrimoniale, si rimanda invece alle voci Crediti e Debiti verso le due società controllate e quella collegata 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	2.412.686		2.391.915		20.771
Biglietti Servizio extraurbano da controllata	1.250.056		1.231.489		18.567
Maggiorazione biglietti da controllata	107.515		95.786		11.729
Abbonamenti/Servizio urbano da controllata	3.769.176		3.970.626		-201.450
Abbonamenti/Servizio extraurbano da controllata	2.292.047		2.219.118		72.929
Convenzione Mobilità & Parcheggi	53.047		61.997		-8.950
Totale Proventi del traffico da controllata	9.884.527	99,19%	9.970.931	99,25%	-86.404
Proventi del traffico da soggetti terzi	80.753	0,81%	75.318	0,75%	5.435
TOTALE PROVENTI DEL TRAFFICO	9.965.280	100,00%	10.046.249	100,00%	-80.969
Convenzioni Comune di Ancona venifiche ausiliarie	0		0		0
RICAVI VENDITE DA ATMA	9.884.527	99,19%	9.970.931	99,25%	-86.404
Ricavi delle vendite da terzi	80.753	0,81%	75.318	0,75%	5.435
TOTALE A) - RICAVI DELLE VENDITE	9.965.280	100,00%	10.046.249	100,00%	-80.969
Corrispettivi da contratti di servizio					
Per servizio extraurbano	5.841.923		5.931.119		-89.196
Per servizi minimi urbano di Ancona	7.138.902		7.253.895		-114.993
Per servizi aggiuntivi urbano di Ancona	363.125		608.143		-245.018
Per rimodulazione tariffaria/Atma	208.359		59.618		148.741
Per servizi minimi urbano di Falconara	56.758		58.651		-1.893
Per servizi aggiuntivi urbano di Falconara	70.853		70.925		-72
Per servizi minimi urbano di Jesi	809.505		822.371		-12.866
Per servizi efitometrici Comune di Jesi	35.000		30.000		5.000
Per servizio Ascensore	96.105		96.105		0
Per servizio congresso eucanstico da R.M.	0		0		0
Tot. Corrispettivi contratto di servizio da controllata	14.620.530		14.930.827		-310.297
Corrispettivi da prestazioni varie da Atma					
Per servizi Linee 12/35/J Comune di Ancona	105.314		106.988		-1.674
Per servizi vari Comune di Ancona	11.460		9.225		2.235
Totale Corrispettivi da prestazioni varie da Atma	116.774	56,83%	116.213	51,47%	561
Corrispettivi da prestazioni varie da Conerobuservice					
Per servizi van	48.437		20.000		28.437
Totale Corrispettivi da prestazioni varie da Conerobuservice	48.437	23,57%	20.000	13,72%	28.437
Corrispettivi da prestazioni varie di terzi					
Servizi scolastici	26.288		82.325		-56.037
Per servizi vari Comune di Ancona	13.985		7.234		6.751
Totale Corrispettivi da prestazioni varie da Atma	40.273	19,60%	89.559	39,67%	-49.286
TOTALE	205.484	100,00%	225.772	100,00%	20.288
Corrispettivi da Comune di Jesi	6.000		6.000		0
Corrispettivi da Provincia di Ancona	84.226		69.014		15.212
Parziale Parti correlate	90.226	34,65%	75.014	33,98%	15.212
Altri Enti ed imprese	170.130		145.747		24.383
Parziale da Soggetti terzi	170.130	65,35%	145.747	66,02%	-24.383
Totale a favore Altri Enti ed imprese	260.356	100,00%	220.761	100,00%	-39.595
Totale Corr.vi da prestazioni varie (Parti Correlate)	256.437	54,83%	211.227	47,30%	44.210
Totale Corr.vi da prestazioni varie (Soggetti terzi)	210.403	45,17%	235.305	52,70%	-24.903
TOTALE CORRISPETTIVI DA PRESTAZIONI VARIE	466.840	100%	446.533	100,00%	-19.307
Altri servizi fuori linea (Atma)	6.966		6.885		81
Servizi diversi dal T.P.L. con Parti correlate	6.966	0,53%	6.885	0,47%	-81
Servizi di noleggio e fuori linea	1.308.866		1.447.620		-138.754
Servizi diversi dal T.P.L. con Soggetti terzi	1.308.866	99,47%	1.447.620	99,53%	-138.754
TOTALE SERVIZI DIVERSI DA T.P.L.	1.315.832	100,00%	1.454.505	100,00%	-138.673
Totale B) Ricavi delle prestazioni (Parti correlate)	14.882.933	90,74%	15.148.939	90,00%	-266.006
Totale B) Ricavi delle prestazioni (Soggetti terzi)	1.519.269	9,26%	1.682.926	10,00%	-163.657
TOTALE B) RICAVI DELLE PRESTAZIONI	16.402.202	100%	16.831.865	100,00%	-429.663
Tot. A.1) Ricavi di Vendite e prest. (Parti correlate)	24.707.460	93,93%	25.119.800	93,40%	-352.410
Tot. A.1) Ricavi di Vendite e prest. (Soggetti terzi)	1.600.022	6,07%	1.759.244	6,54%	-159.222
TOTALE A.1 RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	26.367.482	100,00%	26.878.114	100,00%	-510.632

A 5) Altri ricavi e proventi:

Descrizione	Esercizio corrente	Comp. %	Esercizio precedente	Comp. %	Variazioni
Prestazioni rese ad Atma per funzioni comuni	419.522		429.613		-10.091
Provvigioni da vendita titoli Atma	104.819		16.447		88.372
Totale Ricavi e proventi accessori (Parti correlate)	524.341	41,25%	446.060	52,27%	78.281
Proventi pubblicitari e vari	303.153		364.206		-61.053
Canoni attivi diversi	4.328		0		4.328
Vendita pneumatici	439.351		43.055		396.296
Totale Ricavi e proventi accessori (Soggetti terzi)	746.832	58,75%	407.261	47,73%	339.571
TOTALE RICAVI E PROVENTI ACCESSORI	1.271.173	100,00%	853.321	100,00%	417.852
Proventi da commesse esterne	81.310		122.498		-41.188
Altri proventi diversi	9.513		5.042		4.471
Proventi per ricambi v/terzi	0		100.767		-100.767
Totale Proventi diversi (Soggetti terzi)	90.823		228.307		-137.484
Rimborsi da terzi					
Rimborsi da Regione Marche	0		0		0
Rimborsi da Comune di Ancona/Filovia da controllata	0		0		0
Servizio sanzioni verificatori	240.720		318.732		-78.012
Service Conerobus ad ATMA	23.000		20.000		3.000
Riaddebito spese residuali ad ATMA	42.025		0		42.025
Rimborsi da Comune di Ancona/Ascens-Filovia da ATMA	0		47.081		-47.081
Rimborsi da Comune di Jesi/Impianti elettomebici da ATMA	0		13.800		-13.800
Totale Rimborsi da terzi (Parti correlate)	306.745	58,77%	399.613	66,20%	-93.868
Rimborsi da terzi (Soggetti terzi)					
Rimborsi da terzi	128.856		145.673		-16.817
Rimborsi da Enti vari	85.660		58.338		27.322
Totale Rimborsi da terzi (Soggetti terzi)	214.516	41,23%	204.011	33,80%	10.505
TOTALE RIMBORSI DIVERSI GESTIONE ACCESSORIA	520.261	100,00%	603.624	100,00%	-83.363
Altri ricavi diversi da terzi					
Plusvalenze per alienazione di beni strumentali	1.881		162.903		-161.022
Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	380.676		161.007		219.669
Ripresa di valore	188		0		188
Penalità a fornitori	9.338		99.219		-89.881
Totale a favore Altri Enti ed imprese	392.083	100,00%	423.129	100,00%	-31.046
Tot. A.5) Altri Ricavi e proventi (PARTI CORRELATE)	850.086	36,50%	845.673	40,11%	-15.587
Tot. A.5) Altri Ricavi e proventi (SOGGETTI TERZI)	1.444.254	63,50%	1.262.708	59,89%	181.546
TOTALE A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.274.340	100,00%	2.108.381	100,00%	165.959

B 7) Costi per prestazioni di servizi:

Descrizione	Esercizio corrente	Comp. %	Esercizio precedente	Comp. %	Variazioni
	597.667		603.229		94.438
	397.166		415.873		-18.707
	151.556		125.705		25.851
	325.406		240.833		84.573
	7.130		5.804		1.326
	467.420		523.184		-55.764
	88.305		143.987		-55.682
	1.508.824		1.564.456		-55.632
	192.337		93.188		99.149
	65.133		18.941		46.192
	932		1.635		-703
	237.892		226.165		11.727
	729		692		37
Totale Prestazione servizi da soggetti terzi	4.140.497		3.963.692		176.805
Polizze fidejussione	0		0		0
Aggi vendita titoli urbani da Atma	218.791		212.714		6.077
Aggi vendita titoli extraurbani da Atma	112.388		110.810		1.578
Totale Prestazioni servizi da Atma	331.179		323.524		7.655
Spese per funzioni comuni servizi urbani	266.791		266.791		0
Spese per funzioni comuni servizi extraurbani	175.258		175.258		0
Rimborso differenze sanzioni verificatori	64.317		127.602		-63.285
Totale Spese per funzioni comuni Atma	506.366		569.651		-63.285
Costi per Conerobus Service s.r.l.	12.310		0		12.310
Spese per prestazioni servizi Conerobus service	12.310		0		12.310
TOTALE PRESTAZIONE SERVIZI (PARTI CORRELATE)	849.855	17,03%	893.175	18,39%	-43.320
TOTALE PRESTAZIONE SERVIZI (SOGGETTI TERZI)	4.140.497	82,97%	3.963.692	81,61%	176.805
TOTALE - B.7) SPESE PER SERVIZI	4.990.352	100,00%	4.856.867	100,00%	133.485

Si precisa inoltre che, a seguito della costituzione della società consortile ATMA, la stessa è firmataria dei contratti di servizio nonché responsabile del sistema di biglietteria al pubblico ed, in base agli atti statutari ed al

regolamento di funzionamento, i servizi vengono erogati direttamente ai soci a cui vengono quindi fatturati sia i corrispettivi di esercizio sia gli introiti dalla vendita dei titoli di viaggio.

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

La Società stipulò nei precedenti esercizi cinque contratti di locazione finanziaria tutti relativi ad autobus (di cui tre nell'esercizio 2006, riscattati nell'esercizio 2011, ed i rimanenti due nel 2011, riscattati alla naturale scadenza nell'esercizio precedente) per i quali, ex Articolo 2427 Codice Civile ed in base ai Principi contabili, si forniscono, alla luce della cessazione di tutti i contratti in essere e tenuto conto delle intervenute capitalizzazioni per migliorie medio tempore intervenute, le seguenti informazioni (in migliaia di Euro):

Categoria	Esercizio precedente				Esercizio corrente							
	Valore netto	Costo	F.do amm.to	Valore netto	Capit.ni	Amm.ti	Valore netto	Amm.ti	Mag.ri	F.do amm.to	F.do amm.to	Maggiore
	teorico	bilancio	bilancio	bilancio	bilancio	bilancio	bilancio	teorici	Amm.ti	bilancio	teorico	Valore
	bil. prec.te		precedente	bil. prec.te		corrente	corrente	bil.cor.te		corrente	bil.cor.te	teorico
	A - B	C	D	C - D	E	F	E - F	G	G - F = H	D + F = I	B + G = L	A - L - (C + E - I)
Autobus	165	91	38	53	-	11	42	25	14	49	238	98
Autobus	122	66	24	42	-	8	35	19	11	31	178	69
Autobus	99	51	18	33	-	6	27	15	9	24	143	57
Riscattati nel 2011	386	208	80	128	-	25	103	59	34	105	559	224
n° 3 Autobus usati	198	13	1	12	34	5	41	23	18	6	131	168
n° 2 Autobus usati	309	12	1	11	-	2	9	32	31	3	210	268
Riscattati nel 2014	507	24	1	23	34	7	50	55	48	8	340	436
Totali	893	232	81	151	34	31	154	114	83	113	900	660

Dalla tabella riepilogativa sopra riportata, emerge che, considerata l'estinzione integrale dei debiti impliciti per la conclusione di tutti i contratti in essere e conseguente riscatto degli autobus in locazione finanziaria intervenuta nei precedenti esercizi, qualora la società avesse contabilizzato tali beni secondo la metodologia finanziaria, il valore delle immobilizzazioni materiali sarebbe risultato superiore per complessivi € 660.000 circa (€ 747.000 circa nel precedente esercizio).

Quindi ci sarebbe stata una conseguente sottovalutazione del patrimonio netto contabile esposto nel bilancio d'esercizio, al lordo dell'effetto fiscale teorico e il risultato economico sarebbe risultato inferiore per effetto dei maggiori ammortamenti che sarebbero derivati, in quanto da calcolarsi sui maggiori valori teorici di iscrizione per € 83.000 circa, precisando che gli effetti fiscali teorici sia sul patrimonio netto che sul risultato di esercizio non vengono quantificati in quanto, alla luce delle perdite fiscali disponibili, sono da considerare scarsamente rilevanti.

24) - RENDICONTO FINANZIARIO SECONDO LE VARIAZIONI DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE

Come precisato nel paragrafo "Forma e contenuto del Bilancio d'esercizio", ad integrazione dell'informativa sulle variazioni della situazione patrimoniale e finanziaria in precedenza riportate, si espone il rendiconto finanziario, in forma comparativa con i valori del precedente esercizio.

CONEROBUS Società per la mobilità intercomunale S.p.A.			
RENDICONTO FINANZIARIO SECONDO IL METODO INDIRETTO			
	2015	2014	
FLUSSO FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE			
- Utile (Perdita) dell'esercizio	197.594	(995.848)	
- Imposte sul reddito d'esercizio	50.897	408.399	
- Minusvalenze e (Plusvalenze) nette	2.130	(162.903)	
- Interessi passivi / (Interessi attivi)	145.926	160.793	
- Risultato dell'esercizio prima delle imposte sui redditi, interessi e plus/minusvalenze	<u>396.547</u>	<u>(589.559)</u>	(A)
- Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto effetto sul capitale circolante netto			
- Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	3.871.084	3.870.968	
- Quota annua contributi in c/immobilizzazioni materiali	(1.929.507)	(1.883.414)	
- Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	29.678	85.457	
- Accantonamento IFR	1.076.732	1.105.441	
- Accantonamento per rischi ed oneri (al netto riprese di valore)	67.505	176.999	
- Valutazione a patrimonio netto immuni finanziario (Partecipazioni in società controllate)	(44.105)		
- Totale rettifiche elementi non monetari	<u>3.071.387,00</u>	<u>3.355.451,00</u>	(B)
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.467.934	2.765.892	(A+B)
- Variazioni del capitale circolante netto			
- Rimanenze	18.586	318.528	
- Crediti verso clienti	433.762	643.315	
- Crediti verso controllate e collegate	(3.485.850)	709.214	
- Debiti verso fornitori	(319.012)	(2.395.130)	
- Debiti verso controllate	492.021	(35.687)	
- Altre attività e altre passività	(594.487)	(689.316)	
- Risconti attivi	17.943	69.653	
- Ratei passivi e Risconti passivi (al netto contributi in c/investimenti)	473.363	30.475	
- Totale variazioni del Capitale Circolante Netto (C.C.N.)	<u>(2.963.674)</u>	<u>(1.348.948)</u>	(C)
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	504.260	1.416.944	(A+B+C)
<i>Altre rettifiche:</i>			
- Imposte sul reddito pagate	(20.203)	(497.589)	
- Utilizzo Fondo IFR ed versamenti fondo teroreria INPS e a fondi complementari	(1.603.974)	(1.492.024)	
- Utilizzo Fondo rischi e oneri	(27.035)	-	
- Interessi incassati / (pagati)	(157.623)	(178.339)	
- Totale altre rettifiche	<u>(1.808.835)</u>	<u>(2.167.952)</u>	(D)
FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE	(1.304.575)	(751.008)	(A+B+C+D)
FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
Immobilizzazioni materiali:			
- Investimenti in immobilizzazioni materiali	(980.482)	(3.185.483)	
- Contributi in c/immobilizzazioni materiali riconosciuti	-	2.515.372	
- Prezzo di realizzo dei disinvestimenti	266.625	825.767	
Immobilizzazioni immateriali:			
- Investimenti in immobilizzazioni immateriali	(29.850)	-	
- Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	-	(10.200)	
Immobilizzazioni finanziarie			
- Incremento (riduzione) debiti/crediti finanziari a breve termine	60.000	(60.000)	
FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	(683.707)	85.456	(E)
FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)			
- Variazione debiti verso banche a breve termine (anticipi e scoperti)	2.410.834	(427.817)	
- Accensione di finanziamenti a breve termine (tredicesima e quattordicesima)	1.200.000	2.400.000	
- Rimborso finanziamenti a breve termine (tredicesima e quattordicesima)	(2.601.573)	(2.198.427)	
- Rimborso finanziamenti a medio termine (rate mutui ipotecari e chirografari)	(552.240)	-	
- Accensione di finanziamenti a lungo termine (mutuo ipotecario - durata 5 anni)	1.250.000	-	
FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	1.707.021	(226.244)	(F)
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	(281.261)	(891.796)	(A+B+C+D+E+F)
DISPONIBILITA' LIQUIDE A INIZIO PERIODO	1.779.531	2.671.327	
FLUSSO DI CASSA NETTO DI PERIODO	(281.261)	(891.796)	
DISPONIBILITA' LIQUIDE A FINE PERIODO	1.498.270	1.779.531	

Ancona li, 10 maggio 2016

Per il Consiglio di amministrazione
Il Presidente (Dott. Muzio Papaveri)

