

ATMA SOC CONSORTILE PER AZIONI

Sede in: VIA BOCCONI N. 35, 60100 ANCONA (AN)

Codice fiscale: 02336900424

Numero REA: AN 179587

Partita IVA: 02336900424

Capitale sociale: Euro 500.000 i.v.

Forma giuridica: SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI

Settore attività prevalente (ATECO): 493909

Società in liquidazione: No

Società con socio unico: No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: Si

Denominazione società/ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: CONEROBUS S.P.A.

Appartenenza a un gruppo: Si

Denominazione società capogruppo: CONEROBUS S.P.A.

Paese capogruppo: ITALIA

Bilancio al 31/12/2016

Gli importi presenti sono espressi in Euro



Stato patrimoniale

Stato patrimoniale	al 31/12/2016	al 31/12/2015
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali	-	-
4) altri beni	-	-
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	-	-
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	-	-
Totale partecipazioni	-	-
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	-	-
Totale crediti	-	-
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	-	-
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	-	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.938.963	9.863.862
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	8.938.963	9.863.862
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	873.666	762.700
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	873.666	762.700
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.569	34.579
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti tributari	13.569	34.579
5-ter) imposte anticipate	-	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	201.984	90.971
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	201.984	90.971
Totale crediti	10.028.182	10.752.112
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.429.734	1.393.914
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	5	5
Totale disponibilità liquide	1.429.739	1.393.919
Totale attivo circolante (C)	11.457.921	12.146.031
D) Ratei e risconti	2.019.330	2.087.333
Totale attivo	13.477.251	14.233.364
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	500.000	500.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	200.000	200.000
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	-	-
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	-	-1
Totale altre riserve	-	-1
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	700.000	699.999
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	-	-
Totale fondi per rischi ed oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti	-	-
1) obbligazioni	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	4.631	2.684
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso banche	4.631	2.684
5) debiti verso altri finanziatori	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	-	-
7) debiti verso fornitori	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	2.989.226	3.055.081
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	2.989.226	3.055.081
8) debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	7.742.386	8.264.735
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	7.742.386	8.264.735
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	19.348	127.145
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	19.348	127.145
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-
14) altri debiti	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	1.666	1.709
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale altri debiti	1.666	1.709
Totale debiti	10.757.257	11.451.354
E) Ratei e risconti	2.019.994	2.082.011
Totale passivo	13.477.251	14.233.364

Conto economico

	al 31/12/2016	al 31/12/2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	35.829.166	35.877.892
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	-
altri	691.304	340.158
Totale altri ricavi e proventi	691.304	340.158
Totale valore della produzione	36.520.470	36.218.050
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	37.559	30.200
7) per servizi	35.938.896	35.813.530
8) per godimento di beni di terzi	28.761	20.731
9) per il personale		
a) salari e stipendi	-	-
b) oneri sociali	-	-
c) trattamento di fine rapporto	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.750	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.750	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	504.597	353.662
Totale costi della produzione	36.520.563	36.218.123
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-93	-73
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	93	73
Totale proventi diversi dai precedenti	93	73
Totale altri proventi finanziari	93	73
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	93	73
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-	-
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	-
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-	-

Rendiconto finanziario**Rendiconto finanziario, metodo indiretto**

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-92	-73
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	-92	-73
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	862.489	-3.119.470
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-65.855	1.089.144
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	68.003	-518.369
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-62.017	518.841
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	-768.748	2.547.241
Totale variazioni del capitale circolante netto	33.872	517.387
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	33.780	517.314
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	92	73
(Imposte sul reddito pagate)		10.476
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	33.872	527.863
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.948	1.018
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.948	1.018
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	35.820	528.881
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.393.914	865.033
Danaro e valori in cassa	5	5
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.393.919	865.038
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.429.734	1.393.914
Danaro e valori in cassa	5	5
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.429.739	1.393.919

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2016**Nota integrativa, parte iniziale**

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2016, rappresentato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal corrente esercizio, a seguito della nuova previsione dell'art.2423 1° comma del C.c. come riformulato dal D.lgs. 139/15, anche dal rendiconto finanziario, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili tenute ai sensi di legge ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza, della rilevanza e con

Bilancio al 31/12/2016

Pagina 7

l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento alle norme del codice civile tenuto conto dell'interpretazione fornita dai principi contabili italiani, nelle formulazioni recentemente revisionate ed entrate in applicazione per i bilanci chiusi dal 31 dicembre 2016.

Si fa presente che il bilancio viene redatto con il postulato della continuità aziendale che presuppone l'ordinario proseguimento della stessa per almeno 12 mesi, in quanto i contratti di servizio stipulati con la Regione Marche e con i comuni affidanti e lo statuto stesso di ATMA prevedono la scadenza degli affidamenti fino a subentro dell'eventuale nuovo gestore.

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

Attività svolta

La Società, che ha finalità consortili, si è costituita il 12/06/07 con termine statutario, da ultimo ulteriormente prorogato con Assemblea straordinaria del 15/12/2016, fino al 31 dicembre 2020; la durata sarà automaticamente prorogata fino alla cessazione della gestione del servizio, da eventuali proroghe o novazioni disposte dall'autorità competente e potrà essere ulteriormente prorogata con delibera dell'Assemblea straordinaria.

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

Introduzione

Il presente bilancio è stato redatto tenendo in considerazione le rilevanti novità apportate dal D.Lgs n° 139/2015. A tale proposito, adottando il principi generali della Rilevanza e della Sostanza, dopo una approfondita disamina delle casistiche aziendali e delle poste rilevate in contabilità si è ritenuto adottare i criteri di valutazione come sotto esposto.

A livello generale l'applicazione del dettato di cui al D.lgs 139/15 non ha comportato la rilevazione di effetti sostanziali sul bilancio 2016 rispetto a quanto si sarebbe rilevato utilizzando la normativa vigente sino al 31 dicembre 2015, unico rilevante effetto, ai soli fini comparativi è l'eliminazione delle poste della sezione E del Conto Economico che ha portato alla riclassificazione degli oneri e proventi straordinari ivi rilevati nel 2015 nelle relative voci di pertinenza, in relazione al criterio di classificazione per natura, come prescritto dalla normativa attuale, di tale riclassificazione si da evidenza nei commenti alle voci di conto economico.

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

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente dall'Art. 2426 e dalle altre norme del codice civile, facendo riferimento, quale norma tecnica interpretativa e, se del caso, integrativa, ai principi contabili

nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) e recentemente integralmente rivisti e pienamente applicabili dal corrente esercizio.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali, come recentemente aggiornati dalle variazioni introdotto dal D.lgs 139/15:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività in quanto, come riferito, pur essendo imminente la scadenza dei contratti relativi ai servizi oggetto esclusivo della nostra attività, dei quali, come già ricordato, dei quali sarà inevitabile la proroga, si ritiene che non sussistano da tale situazione di potenziale incertezza elementi che possano modificare i criteri di valutazione utilizzati nel bilancio dell'esercizio precedente che comunque non avranno alcun effetto significativo e, comunque, apprezzabile;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della rilevanza e della sostanza delle operazioni sottostanti o dei contratti sottostanti
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto, altresì, conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

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

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori, con il consenso, se richiesto, del Collegio Sindacale, sono evidenziate in bilancio alla voce B.I. dell'Attivo e risultano, al netto dei fondi, integralmente azzerate.

Le spese pluriennali vengono capitalizzate solo a condizione che possano essere "recuperate" che, se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione mentre il relativo ammortamento è stato effettuato con sistematicità in ogni esercizio ed in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato nei precedenti esercizi sulla base di un "piano" che aveva assicurato una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni.

Alla luce dell'assenza, di fatto, di un valore netto contabile, non potrà sopravvenire alcuna svalutazione ex Articolo 2426, 1° co. n.3, Codice Civile, in quanto il piano di ammortamento risulta concluso.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce C.II. dello stato patrimoniale per €10.028.491 (€ 10.752.112 nel Bilancio al 31/12/2016)

precedente esercizio).

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

Disponibilità liquide

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

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

Risconti

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

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

Debiti

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

Ricavi e costi

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente tenuto conto dell'integrale trasferimento dei relativi benefici economici a favore della società, mentre i proventi di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale, mentre i costi sono rilevati analogamente al momento del completamento della prestazione e, comunque, qualora non certi, in stretta correlazione con la maturazione dei proventi.

Imposte correnti e differite

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Nel bilancio in oggetto ed in quello precedente non sono e non erano presenti voci relative alle immobilizzazioni e finanziarie e materiali.

Non si registrano variazioni nelle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

Sono così formate:

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	60.519	56.359	116.878
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.519	56.359	116.878
Variazioni nell'esercizio			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-60.519	-56.359	-116.878
Altre variazioni	-60.519	-56.359	-116.878

Nel corso dell'esercizio non sono state fatte acquisizioni e non si sono imputati ammortamenti per il completamento dello stesso intervenuto nel trascorso esercizio 2013. Inoltre si è ritenuto di procedere all'eliminazione definitiva delle voci annullando il costo sostenuto con il corrispondente importo a titolo di fondo ammortamento il cui processo di ammortamento si è completato nel risalente esercizio 2011.

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo e sono stati ammortizzati in un periodo di 5 anni.

Si evidenzia che la società non ha sostenuto costi di sviluppo nell'esercizio e che il software capitalizzato è stato già integralmente ammortizzato negli esercizi precedenti, tenendo conto prudentemente della vita utile residua con termine finale alla scadenza originaria del contratto di servizio (30/06/13), senza considerare le proroghe intervenute.

Immobilizzazioni finanziarie

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate.

Attivo circolante

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

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

L'ammontare dell'attivo circolante al 31/12/2016 è pari ad € 11.457.921 e, rispetto al precedente esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari ad € 68.811

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "Attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.II" per un importo complessivo di € 10.028.182. tali importi hanno subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Saldo esercizio corrente	€	10.028.182
Saldo esercizio precedente	€	10.752.112
Variazione	€	- 723.930

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Verso Clienti	9.006.090	10.067.275	-1.061.185
- Fondo Svalutaz. Crediti	-67.126	-203.412	136.286
Clienti al netto f.do svalut.	8.938.964	9.863.863	-924.899
Verso imprese controllanti	873.666	762.700	110.966
Crediti tributari	13.569	34.579	-21.010
Verso altri	201.984	153.071	48.913
- Fondo Svalutaz. Crediti	0	-62.101	62.101
Crediti v/altri al netto f.do svalut.	201.984	90.970	111.014
Totale	10.028.182	10.752.112	-723.929

La riduzione dei Crediti è spiegata dalla contrazione dei "Crediti v\clienti" il cui saldo ha avuto una dinamica di crescita progressiva nel corso del 2016 sino al mese di novembre per poi, in conseguenza delle ripetute azioni di sollecito presentate dagli Amministratori agli Enti affidanti, registrare una riduzione nel mese di dicembre grazie al rientro di parte delle somme a credito maturate.

A tale ultimo riguardo si evidenzia che *il complessivo fondo svalutazione crediti stanziato nel precedente esercizio* è stato aggiornato a seguito della ricognizione delle posizioni creditorie volta a determinarne il più ragionevole presumibile realizzo, tenuto conto anche delle informazioni rese disponibili dal legale incaricato per quelle in recupero giudiziale.

Si espone il relativo dettaglio:

Fondo Svalutazione	Tassato	Forfettario fiscale	Crediti minori scaduti da almeno sei mesi	Procedure Concorsuali	Totale fondi svalutazione
Saldi inizio esercizio	€ 193.169	€ 67.627	€ 4.237	€ 479	€ 265.513
Movimenti esercizio:					
crediti v\provincia an (2016)		€ 67.627			€ 67.627
crediti v\provincia an (2010,2011,2012)	€ 108.308				€ 108.308
Utilizzi	€ 108.308	€ 67.627	€ -	€ -	€ 175.935
crediti v\rivendite Latini	€ 10.441				€ 10.441
crediti v\provincia an (2014)	€ 22.761				€ 22.761
Riprese di valore	€ 33.201	€ -	€ -	€ -	€ 33.201
Svalutazioni:					
crediti v\rivendite Paesani		€ 5.926			€ 5.926
crediti v\rivendite Clips		€ 4.824			€ 4.824
Ordinarie		€ 10.750			€ 10.750

Totali	-€ 141.509	-€ 56.877	€ -	€ -	-€ 198.386
Saldi fine esercizio	€ 51.660	€ 10.750	€ 4.237	€ 479	€ 67.126

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.863.862	-924.899	8.938.963	8.938.963
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	762.700	110.966	873.666	873.666
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	34.579	-21.010	13.569	13.569
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	90.971	111.013	201.984	201.984
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.752.112	-723.930	10.028.182	10.028.182

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Clienti per fatture da emettere (*)	1.686.774	1.573.554	113.220
Crediti v/clienti per fatture emesse (**)	7.319.317	8.493.722	-1.174.405
F.do svalutazione crediti	-67.126	-203.412	136.286
Totale	8.938.965	9.863.864	-924.899
(*) di cui Socio Tran	42.258	73.664	-31.406
(**) di cui v/Socio Tran	61.856	52.762	9.094
di cui v/Socio Tran (Totale)	104.114	126.426	-22.312
di cui v/Altri debitori (Totale)	8.834.851	9.737.438	-902.587

La contrazione del credito per fatture emesse è spiegata dalla dinamica della fatturazione e pagamento degli enti competenti e dell'andamento delle convenzioni. Per quanto riguarda la dinamica di fatturazione e pagamento verso gli Enti committenti si segnala che nel corso del 2016 a partire dal mese di Marzo, a seguito del passaggio di competenze in materia di TPL dalla Provincia alla Regione, il corrispettivo relativo al servizio extraurbano viene fatturato alla Regione Marche. A seguito di ciò il valore del credito per fatture emesse e non pagate dalla Provincia di Ancona si è cristallizzato al mese di marzo 2016 facendo dunque registrare rispetto al precedente esercizio una variazione di -€ 2.211.436, allo stesso tempo però rispetto allo scorso anno si rileva un incremento del credito per fatture emesse verso la Regione Marche (+ € 582.587) e verso gli altri enti committenti, comune di Ancona, Senigallia, Jesi, Castelfidardo, Falconara, Sassoferrato per complessivi € 720.593. Per quanto attiene alla dinamica delle convenzioni si segnala una contrazione del credito pari a - € 125.018, causata dalla riduzione della vendita di abbonamenti TrenomarcheBus conseguente la chiusura della Stazione Marittima di Ancona decisa dai competenti enti in modo del tutto autonomo rispetto alla Società; ed una riduzione del credito verso M&P per -€ 19.098, i cui decrementi sono parzialmente compensati dall'aumento dei crediti verso la società che gestisce il sistema di mobile payment (+ € 13.087) e verso l'Università politecnica delle marche (+€ 127.160).

La voce **C-II 4 "Crediti v/Controllanti"**, rappresentata da Conerobus Spa, è così composta ed ha avuto le seguenti variazioni:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Crediti per fatture da emettere	80.327	330.299	-249.972
Crediti per fatture emesse	114.283	89.883	24.400
Credito per iva di gruppo	679.055	342.518	336.537
Totale	873.665	762.700	110.965

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Crediti v/Erario c/IVA anno corrente	3.063	24.084	- 21.021
Crediti v/Erario c/lres anno corrente	10.506	10.495	11
Crediti v/Erario c/IRAP anno corrente	-	-	-
Totale	13.569	34.579	- 21.010

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Crediti v/Enti prev.i, ass.li ed ass.vi	-	104	- 104
Crediti v/Biglietteria	201.984	152.887	49.097
- Fondo Svalutaz. Crediti Biglietteria	-	- 62.101	62.101
Crediti v/debitori diversi	-	80	- 80
Totale	201.984	90.970	111.014

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono pari ad €1.429.739 ed hanno avuto le seguenti variazioni:

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	1.393.914	5	1.393.919
Variazione nell'esercizio	35.820		35.820
Valore di fine esercizio	1.429.734	5	1.429.739

La voce **C-IV 1 "Disponibilità Liquide - Conti correnti bancari"** è rappresentata dalle disponibilità attive presso

tre istituti di credito per € 1.397.869 e per il residuo di € 31.865 quali disponibilità presso due conti correnti postali, mentre la voce C-IV 1 "Disponibilità *Liquide - Denaro in cassa*" è costituita unicamente dalla Cassa economale.

Ratei e risconti attivi

La voce risconti attivi, evidenziata nell'Attivo dello stato patrimoniale alla voce "D", ammonta ad € 2.019.330 interamente riferibili a quote di titoli di viaggio plurimensili riscossi dall'utenza e poi riaccreditati alle due società consorziate. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	2.087.333	-68.003	2.019.330
Totale ratei e risconti attivi	2.087.333	-68.003	2.019.330

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

La rilevazione contabile, effettuata nel rispetto del principio della competenza economico-temporale espresso dall'art. 2423-bis, n.3, codice civile, determina quindi una ripartizione dei proventi e degli oneri comuni ai due esercizi 2015 e 2016.

La composizione e le variazioni analitiche della voce "*Risconti attivi*" sono di seguito riportate:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Ripartizione titoli di viaggio	2.019.283	2.016.651	2.632
Polizze fidejussorie	46	5.346	- 5.300
Altri costi	-	65.336	- 65.336
Totale	2.019.330	2.087.333	- 68.004

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta ad € 700.000 e risulta essere suddiviso nelle sottovoci che in dettaglio si riportano nel prospetto che segue:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
I - Capitale	500.000	500.000	-

II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	200.000	200.000	-
VII - Altre Riserve	-	-	1
IX - Utile(perdita) dell'esercizio	-	-	-
Totale patrimonio Netto	700.000	699.999	1

Nel prospetto che segue si evidenziano le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio, di fatto assenti la limitata e fisiologica variazione della "Riserva da arrotondamenti", come anche per tutti gli esercizi precedenti. Si riporta il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio:

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Riclassifiche	Valore di fine esercizio
Capitale	500.000		500.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	200.000		200.000
Varie altre riserve	-1	1	
Totale altre riserve	-1	1	
Totale patrimonio netto	699.999	1	700.000

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

	Importo	Origine / natura
Capitale	500.000	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	200.000	B
Totale	700.000	

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

Con riferimento alla consistenza delle voci di patrimonio netto, si rappresenta che non sono intervenute variazioni nel corso dell'esercizio corrente e di quelli precedenti.

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti dello stato patrimoniale esposto alla voce "D" per un importo complessivo di €10.641.262 che, rispetto al precedente esercizio, evidenzia la seguente variazione:

Saldo esercizio corrente	€	10.757.258
Saldo esercizio precedente	€	11.451.354
Variazione	€	-694.096

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	2.684	1.947	4.631	4.631
Debiti verso fornitori	3.055.081	-65.855	2.989.226	2.989.226
Debiti verso controllanti	8.264.735	-522.349	7.742.386	7.742.386
Debiti tributari	127.145	-107.797	19.348	19.348
Altri debiti	1.709	-43	1.666	1.666
Totale debiti	11.451.354	-694.097	10.757.257	10.757.257

Si evidenzia come l'ammontare dei debiti verso fornitori e controllanti costituito dai corrispettivi per i servizi resi e per le integrazioni tariffarie, pur essendosi mantenuto su livelli più elevati dell'anno scorso per i primi 11 mesi dell'anno, si è poi ridotto nel mese di Dicembre 2016 in ragione di una tranche di incasso ricevuta dagli enti committenti che ha consentito il saldo dei relativi debiti v\controllanti.

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere (*)	1.287.044	1.472.744	-185.700
Debiti v/rivendite per documenti da ricevere	2.375	6.448	-4.073
Debiti v/fornitori per fatture ricevute (**)	1.717.220	1.587.272	129.948
Note di credito da ricevere (***)	-2.169	-3.854	1.685
Anticipo a Fornitori	-15.243	-7.531	-7.712
Totale	2.989.227	3.055.079	-65.852
(*) di cui v/Socio TRAN al netto anticipi	829.231	1.450.051	-620.820
(**) di cui/Socio TRAN	1.556.331	1.573.289	-16.958
(***) di cui/Socio TRAN	-2.169	-3.854	1.685
di cui/Socio TRAN (Totale)	2.383.393	3.019.486	-636.093
di cui v/Altri creditori (Totale)	605.834	35.593	570.241

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Fatture da ricevere	2.983.882	2.742.205	241.677
Fatture ricevute	4.795.582	5.534.426	-738.844
Note di credito da ricevere	-37.079	-11.895	-25.184
Totale	7.742.385	8.264.736	-522.351

Il valore delle fatture da ricevere è generato: dalla fatturazione del saldo dei corrispettivi minimi relativi ai servizi forniti dalla Controllante nei comuni di Ancona, Jesi, Falconara (€ 959.097); dalla quota parte dei servizi erogati nel bacino extraurbano(€ 961.805); dalla quota di ricavo relativa alle agevolazioni tariffarie (€ 740.678); da € 172.441 provenienti dalla convenzione Trenomarche bus , da € 43.880 per spese residuali ed € 550 per altre prestazioni di servizio.

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
I.V.A. ad esigibilità differita	18.017	125.354	-107.337
Debiti Verso Erario c/Ires	0	0	0
Esattoria Imposte dirette	1.331	1.791	-460
Totale	19.348	127.145	-107.797

Si precisa che il saldo dell'IVA ad esigibilità differita, generato prima dell'entrata in vigore del regime dello split payment (01/01/15) e quindi riferito esclusivamente ad operazioni poste in essere prima dell'adesione all'I.V.A. di Gruppo, si è ulteriormente ridotto in conseguenza degli incassi avvenuti nel corso del 2016 delle fatture a cui l'Iva in esigibilità differita si riferiva oltre che per l'emissione di alcune note di credito per la definizione di un risalente credito vs. un ente pubblico socio della propria controllante (€ 16.000 circa), il limitato saldo residuo, pertanto, è relativo alle fatture non ancora incassate emesse prima del 2015.

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni
Trenomarche bus Convenzione Dip.Reg.	-	-	1
Debiti vari	1.709	1.666	- 43
Totale	1.709	1.665	- 44

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

I risconti passivi risultano evidenziati nel "Passivo" dello stato patrimoniale alla voce "E" per un importo complessivo di € 2.019.994

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	2.082.011	-62.017	2.019.994
Totale ratei e risconti passivi	2.082.011	-62.017	2.019.994

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

La rilevazione contabile, effettuata nel rispetto del principio della competenza economico-temporale espresso dall'art. 2423-bis, n.3, codice civile, determina quindi una ripartizione dei proventi e degli oneri comuni ai due esercizi 2015 e 2016.

La composizione e le variazioni analitiche della voce "Risconti passivi" sono du seguito riportate:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Abbonamenti ed altri titoli di viaggio	2.019.994	2.082.011	- 62.017
Totale	2.019.994	2.082.011	- 62.017

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle vendite e prestazioni passano da €35.877.892 a € 35.829.166 facendo registrare un decremento di € 48.726. La variazione è principalmente spiegata dalla diminuzione dei ricavi di competenza conseguenti la vendita di biglietti ed abbonamenti e titoli integrati (- € 179.854) solo parzialmente compensata da un aumento del volume dei ricavi delle prestazioni da contratto di servizio (corrispettivi per servizi minimi, aggiuntivi, Rimborso spese funzionamento, aggi su vendita titoli, servizi vari: + € 131.129).

A5 - Altri ricavi e proventi

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Arrotondamenti attivi	11	1	10
Sanzioni amministrative passeggeri	367.814	257.305	110.509
Rimborsi Comune di Ancona per lavori di Filovia	126.324	36.324	90.000
Rimborsi Comune di Jesi per spese impianti ettometrici	0	0	0
Sopravvenienze attive ed insussistenze passive ordinarie	162.965	45.406	117.559
Riprese di valore	33.201	0	33.201
altri proventi vari	990	1.122	-132
Totale	691.305	340.158	351.147

I Rimborsi dal Comune di Ancona sono relativi ai lavori di manutenzione sulla rete filoviaria eseguiti in piazzale Rosselli, mentre le insussistenze passive ordinarie e le riprese di valore si riferiscono, rispettivamente, per € 159.941 all'eliminazione di debito vs. i due soci conseguente all'annullamento di un credito per corrispettivi oggetto di riconoscimento ai soci consorziati nei precedenti esercizi (di cui € 86.463 vs. la propria controllante ed € 73.478 vs. il Tran) e per € 33.201 alla riduzione (totale o parziale) delle svalutazioni operate nell'esercizio 2014 (di cui € 22.761 riferibile all'operazione appena precisata per la parte di credito oggetto di integrale riconoscimento).

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

Settore di attività:

Bilancio al 31/12/2016

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

Area geografica:

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

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Non vi sono nell'esercizio voci di costo o ricavo di entità o incidenza eccezionale salvo, pur tenuto conto dell'analogo effetto negativo derivante dal ribaltamento a favore dei due soci, di quanto commentato nella voce "Altri proventi e ricavi" di € 159.941 per l'annullamento dei debiti vs i due soci a seguito della definizione, senza effetti in termini di riprese di valore, di un risalente credito vs. un ente committente di complessivi € 175.935 (IVA incusa).

Per quanto riguarda il precedente esercizio, nel prospetto di conto economico le componenti straordinarie conseguenti l'adeguamento dei saldi di apertura delle poste dei risconti attivi rinvenienti dal 2014 (voce E20 + € 418.048) sono state riclassificate nella voce A1 Ricavi delle prestazioni dell'esercizio 2015, mentre le sopravvenienze passive i (voce E21 - € 418.949) sono state riclassificate nella voce B7 - Costi per servizi dell'esercizio 2015, trattandosi di un maggior onere per servizi da riconoscere ai soci.

Di seguito per maggiore chiarezza si espongono gli effetti della riclassifica sopra esposta:

DESCRIZIONE	Dati come da schema 2016		
	Dato Anno 2016	Dato Anno 2015	Dato Anno 2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	35.829.166	35.459.844	35.459.844
riclassificazione Proventi straordinari 2015 (voce E 20)	-	418.048	-
Totale A1 Ricavi delle vendite e prestazioni	35.829.166	35.877.892	35.459.844
5) Altri ricavi e proventi:	691.304	340.158	340.158
di cui Contributi di esercizio	-	-	-
TOTALE Altri Ricavi e proventi	691.304	340.158	340.158
TOTALE A) - VALORE DELLA PRODUZIONE	36.520.470	36.218.050	35.800.002
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	37.559	30.200	30.200
Per servizi	35.938.896	35.394.581	35.394.581
Riclassificazione Oneri straordinari 2015 (voce E21)	-	418.949	-
7) Totale B7 Costi per servizi	35.938.896	35.813.530	35.394.581
8) Per godimento di beni di terzi	28.761	20.731	20.731
10) Ammortamenti e svalutazioni			
d) Svalutaz. crediti dell'att.Circ. e Disponibilità liq.	10.750	-	-
TOTALE Ammortamenti e svalutazioni	10.750	-	-
14) Oneri diversi di gestione	504.597	353.662	353.662
TOTALE B) - COSTI DELLA PRODUZIONE	36.520.563	36.218.123	35.799.174
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 93	- 73	828
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) Altri proventi finanziari			
d) Da proventi diversi dai precedenti	93	73	73

TOTALE PROVENTI FINANZIARI	93	73	73
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	93	73	73
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20 Proventi straordinari	-	-	418.048
21 Oneri straordinari	-	-	418.949
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20 -21)	-	-	901
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-	-	-
22 IMPOSTE SUL REDDITO			
Imposte correnti	-	-	-
Imposte Differite e Anticipate	-	-	-
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-	-	-
23 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	-	-

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le variazioni apportate al risultato civilistico per la determinazione del reddito IRES nel corrente esercizio saranno riferibili quasi esclusivamente alle riprese di valore derivanti da svalutazioni tassate operate nel Biennio 2013 - 2014 di € 33.201 che porteranno alla riduzione delle differenze temporanee per le svalutazioni tassate ad € 164.206 (€ 197.407 meno € 33.201) che, seppur formalmente di natura temporanea fino al momento in cui tali perdite stimate non assumeranno i requisiti della definitività, sono da considerarsi, causa l'incertezza dei tempi di riversamento (recupero fiscale) ed alla luce della natura consortile della società, sempre costantemente in pareggio, nel concreto come definitive e, pertanto, il corrispondente recupero fiscale delle residue variazioni fiscali pari ad € 164.206 risulta di incerto realizzo; tale incertezza rende il corrispondente importo per imposte anticipate di € 45.157 privo dei requisiti di ragionevole certezza, e, quindi, non è stato, in conformità ai principi contabili, oggetto di iscrizione in bilancio. Con riferimento all'IRAP si ritiene di precisare solamente che, alla luce della piena rilevanza fiscale delle eventuali valutazioni civilistiche e dell'assenza di specifiche variazioni in aumento che non trovino integrale e coerente assorbimento con speculari variazioni in diminuzione, in applicazione del principio di correlazione, la tematica della valutazione delle imposte differite passive ed attive non trova concreta applicazione. Quanto appena precisato si ritiene costituisca, tenuto conto della specificità della posizione fiscale della società, adeguato adempimento alle previsioni di legge in tema di bilancio che imporrebbero la redazione di un prospetto di riconciliazione fra i risultati civilistici e fiscali, ai fini sia IRES che IRAP.

Circa le imposte correnti dell'esercizio, come nel precedente esercizio e come già riferito, non si è reso necessario imputare un significativo importo per imposte correnti IRES in assenza di ulteriori svalutazioni crediti tassate non ritenuta necessaria in base al complessivo stato di esigibilità dei crediti in essere; conseguentemente anche nessun carico fiscale IRAP è stato accolto visto l'assorbimento garantito dalla deduzione forfettaria spettante di € 8.000 per le limitate variazioni effettuate.

Nota integrativa, altre informazioni

La società non ha effettuato nessuna operazione in valuta estera

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Si fornisce il dettaglio di compensi e rimborsi eventualmente riconosciuti ai soli sindaci nel corso dell'anno 2015, dato che gli amministratori non ne percepiscono come più avanti specificato, confrontato con i valori dell'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Onorari ed indennità	27.535	27.183	352
Totale Compensi Collegio Sindacale	27.535	27.183	352

Come sopra accennato, si ricorda che a partire dalla seconda metà del mese di Dicembre 2012, su conformi deliberati assembleari e successivamente confermato in sede di rinnovo della durata della carica fino al 31 dicembre 2015, espressamente accettati dagli amministratori, non sono riconosciuti né emolumenti né rimborsi spese ai componenti del Consiglio di amministrazione. Si fornisce, altresì, in base al Punto 16-bis) dell'Articolo 2427 C.C., la distinzione degli onorari del Collegio Sindacale, distinguendo quanto spettante per la funzione di controllo legale dei conti ex Art. 2409-bis C.C. e quanto dovuto per la generale di vigilanza sulla gestione specificatamente attribuita al Collegio:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Controllo legale dei conti	9.100	9.100	0
Vigilanza ex art. 2403 C.C.	18.435	18.083	352
TOTALE	27.535	27.183	352

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

POLIZZE FIDEIUSSORIE IN ESSERE

n. polizza	effetto dal	scadenza	Beneficiario	Somma assicurata
49392972	11/07/2007	31/12/2017	Comune di Castelfidardo	€ 10.000
49392973	11/07/2007	31/12/2017	Comune di Falconara Marittima	€ 13.000
49392974	11/07/2007	31/12/2017	Comune di Sassoferrato	€ 42.500
49392976	31/05/2016	31/12/2017	Regione Marche	€ 1.089.309
49392977	11/07/2007	31/12/2017	Comune di Ancona	€ 721.347
			Totale	€ 1.876.156

Tali impegni non hanno subito variazioni rispetto all'esercizio precedente e sono connessi ai contratti di servizio in essere per lo svolgimento dei relativi servizi di trasporto pubblico, tenuto conto della riferita proroga dei contratti di servizio.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

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

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi e per gli effetti degli Articoli 2497 C.C. e seguenti, si rappresenta che la società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte della "CONEROBUS S.p.A.", società con sede legale in Ancona, Via Bocconi 35, Capitale sociale € 12.355.705 i.v., Cod. Fiscale, P. IVA e Nr. Reg. Imp. 00122950421, iscritta al Registro delle Imprese di ANCONA, nr. R.E.A. 152040.

L'attività di direzione e coordinamento è presunta per legge in ragione del controllo di diritto, ex Art. 2359 1° comma, C.C., esercitato dalla predetta società, in quanto titolare della maggioranza delle quote di partecipazione al nostro capitale (60 per cento).

Di seguito viene riportato un prospetto riepilogativo dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (Esercizio 2015) con l'Assemblea dei soci del soggetto che esercita l'attività di direzione e coordinamento. A tale riguardo si precisa che per i valori del Bilancio 2015, pur in assenza di approvazione del progetto di bilancio 2016 e conseguente obbligo di adattamento per la coerenza di comparazione con i valori del precedente esercizio 2015 (ultimo esercizio di approvazione), si è dovuto, per vincoli di tassonomia xbrl, procedere alla relativa riclassifica dei valori alla luce dell'eliminazione dell'area straordinaria non più presente nella riferita tassonomia.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
B) Immobilizzazioni	32.882.618	36.257.520
C) Attivo circolante	17.927.637	14.550.338
D) Ratei e risconti attivi	269.322	287.265
Totale attivo	51.079.577	51.095.123
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	12.355.705	12.355.705
Riserve	-3.352.430	-2.356.580
Utile (perdita) dell'esercizio	197.595	-995.849
Totale patrimonio netto	9.200.870	9.003.276
B) Fondi per rischi e oneri	217.469	176.999
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	8.574.025	9.101.267
D) Debiti	17.346.551	15.416.952
E) Ratei e risconti passivi	15.740.662	17.396.629
Totale passivo	51.079.577	51.095.123

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione	35.008.386	35.093.490
B) Costi della produzione	34.658.073	35.520.146
C) Proventi e oneri finanziari	-145.926	-160.793
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	44.105	
Imposte sul reddito dell'esercizio	50.897	408.399
Utile (perdita) dell'esercizio	197.595	-995.848

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Ancona, 28 marzo 2017

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


