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

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

Consiglio di Amministrazione

Luca Bargilli	Presidente
Fiorelli Lorenzo	Vice Presidente
Antonella Emiliani	Consigliera

Collegio Sindacale

Paoloni Daniel	Presidente
Lucchetti Sandro	Membro effettivo
Mazzacchera Cristiana	Membro effettivo

BILANCIO di ESERCIZIO
chiuso al
31 DICEMBRE 2025

Sommario

Stato patrimoniale 4

Conto economico 6

Rendiconto finanziario 7

NOTA INTEGRATIVA 8

FATTI SUCCESSIVI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO RECEPITI NEL BILANCIO.....8

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO - Art. 2427, n. 1 9

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI-Art. 2427, n. 2 Codice civile..... 11

"COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI SVILUPPO " -Art. 2427, n. 3..... 12

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO - Art. 2427, n. 4 Codice Civile..... 12

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE.-Art. 2427, n. 5 Codice Civile 18

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI E CREDITI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI - Art. 2427, n. 6 Codice Civile 18

EFFETTI VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI -Art. 2427, n. 6-bis Codice Civile..... 18

OPERAZIONI DI COMPRAVENDITA CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE -Art. 2427, n. 6-ter Codice Civile 18

RATEI E RISCONTI ATTIVI, E PASSIVI, ALTRI FONDI" ED ALTRE RISERVE -Art. 2427, n. 7 Codice Civile 18

ANALITICA INDICAZIONE DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO ED ALTRE RISERVE -Art. 2427, n. 7 bis Codice Civile 19

INFORMAZIONI SU IMPEGNI GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTATI DALLO STATO PATRIMONIALE - Art. 2427, n. 9 Codice Civile 19

RIPARTIZIONE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI E SECONDO AREE GEOGRAFICHE- Art. 2427, n. 10 Codice Civile..... 20

IMPORTO E NATURA DEI SINGOLI E ELEMENTI DI RICAVO O DI COSTO DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALE-Art. 2427, n. 13 Codice Civile 20

DIFFERENZE TEMPORANEE E RILEVAZIONE IMPOSTE 20

AMMONTARE COMPENSI, DELLE ANTICIPAZIONI E DEI CREDITI CONCESSI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI- Art. 2427, nn° 16 – 16-bis Codice Civile 21

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

INFORMAZIONI SU SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, INCARICHI RETRIBUITI E VANTAGGI ECONOMICI DI QUALUNQUE GENERE RICEVUTI DA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI EX ART. 1 COMMA 125 LEGGE 124/2017..... 22

NOME E SEDE LEGALE DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO E LUOGO IN CUI E' DISPONIBILE IL BILANCIO CONSOLIDATO-Art. 2427, n. 22 quinquies e sexies) Codice Civile 24

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DELLE PERDITE-Art. 2427, n. 22 septies) Codice Civile 24

INFORMATIVA SULL'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO-ART. 2497 e ss. Codice Civile..... 24

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Anno 2025	Anno 2024	Diff	Scost. Perc.
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I IMMATERIALI				
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0%
II MATERIALI				
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONE IMMATERIALI (B -II)	**0 €**	**0 €**	**0 €**	**0%**
B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**#DIV/0!**
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
II CREDITI				
Crediti esigibili entro l'esercizio successivo				
1) Verso clienti	6.856.243	6.653.943	202.300	3%
4) Verso controllanti	1.146.040	539.299	606.741	113%
5-bis) Crediti tributari	174.469	285.110	-110.641	-39%
4-ter) Imposte anticipate	0	0	0	0%
5-quater) Verso altri:	671.296	3.281.331	-2.610.035	-80%
TOTALE CREDITI (C - II)	**8.848.047 €**	**10.759.682 €**	**-1.911.635 €**	**-18%**
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1) Depositi bancari e postali	1.660.439	2.728.752	-1.068.313	-39%
3) Denaro e valori in cassa	5.055	5.055	0	0%
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE (C - IV)	**1.665.494 €**	**2.733.807 €**	**-1.068.313 €**	**-39%**
C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	**€ 10.513.541**	**€ 13.493.489**	**-€ 2.979.948**	**-22%**
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
1) Ratei attivi				
2) Risconti attivi	2.570.355	2.487.509	82.846	3%
D) TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	**€ 2.570.355**	**€ 2.487.509**	**€ 82.846**	**3%**
TOTALE ATTIVO	**€ 13.083.896**	**€ 15.980.998**	**-€ 2.897.102**	**-18%**

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	Anno 2025	Anno 2024	Diff	Scost. Perc.
A) PATRIMONIO NETTO				
A - I Capitale sociale	500.000	500.000	0	0%
A - II Riserva da soprapprezzo delle azioni	200.000	200.000	0	0%
Arrotondamento euro	0	0	0	0%
A - IX Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0%
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	**€ 700.000**	**€ 700.000**	**€ -**	**0%**
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili				
2) Per imposte				
4) Altri	145.000	145.000	0	0%
B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	**€ 145.000**	**€ 145.000**	**€ -**	**0%**
D) DEBITI				
Debiti esigibili entro l'esercizio successivo				
4) Debiti verso banche	1.084	1.242	-158	-13%
7) Debiti verso fornitori	2.670.065	2.929.508	-259.443	-9%
11) Debiti verso imprese controllanti	6.741.763	9.226.318	-2.484.555	-27%
12) Debiti tributari	175.198	77	175.121	227430%
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7	14	-7	100%
14) Altri debiti	87.082	497.854	-410.772	-83%
D) TOTALE DEBITI	**€ 9.675.199**	**€ 12.655.013**	**-€ 2.979.814**	**-24%**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI				
1) Ratei passivi				
2) Risconti passivi	2.563.697	2.480.985	82.712	3%
E) RISCONTI PASSIVI	**€ 2.563.697**	**€ 2.480.985**	**€ 82.712**	**3%**
TOTALE PASSIVO E NETTO	**€ 13.083.896**	**€ 15.980.998**	**-€ 2.897.102**	**-18%**

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE		Anno 2025	Anno 2024	Diff	Scost. Perc.
A)	**VALORE DELLA PRODUZIONE**				
1)	**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**	38.138.522	37.427.296	711.226	2%
5)	**Altri ricavi e proventi:**				
	Contributi di esercizio	199.276	749.186	- 549.909	-73%
	Altri ricavi e proventi	576.819	380.580	196.239	52%
	TOTALE Altri Ricavi e proventi	**776.095**	**1.129.766**	**- 353.671**	**-31%**
TOTALE A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		**38.914.617 €**	**38.557.062 €**	**357.555 €**	**1%**
B)	**COSTI DELLA PRODUZIONE**				
6)	**Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**	22.688	24.397	- 1.709	-7%
7)	**Per servizi**	38.224.286	37.452.145	772.141	2%
8)	**Per godimento di beni di terzi**	48.189	35.439	12.750	36%
10)	**Ammortamenti e svalutazioni**				
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-	
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-	
	d) Svalutaz. crediti dell'att.Circ. e Disponibilità liq.	-	-	-	0%
	TOTALE Ammortamenti e svalutazioni	**-**	**-**	**-**	
12)	**Accantonamento rischi**	-	25.000	- 25.000	-100%
14)	**Oneri diversi di gestione**	635.045	1.048.591	- 413.546	100%
TOTALE B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		**38.930.208 €**	**38.585.572 €**	**344.636 €**	**0,89%**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		**-15.591 €**	**-28.510 €**	**12.919 €**	**-45%**
C)	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**				
16)	**Altri proventi finanziari**				
	d) Da proventi diversi dai precedenti	15.591	28.510	- 12.919	-45%
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI	**15.591**	**28.510**	**- 12.919**	**-45%**
17)	**Interessi e altri oneri finanziari:**				
	a) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-	0%
	TOTALE ONERI FINANZIARI	**-**	**-**	**-**	**0%**
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)		**15.591 €**	**28.510 €**	**-12.919 €**	**-45%**
D)	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**			-	
	TOTALE DELLE RETTIFICHE (18 - 19)	**-**	**-**	**-**	**0%**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		**0 €**	**0 €**	**€ 0**	**325%**
22	**IMPOSTE SUL REDDITO**				
	Imposte correnti	-	-	-	0%
	Imposte Differite e Anticipate		-	-	0%
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO		**0 €**	**0 €**	**0 €**	**0%**
23	***UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO***	***0 €***	***0 €***	***0***	***325%***

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	2025	2024
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	- 0
Imposte sul reddito	-	-
Interessi passivi/(attivi)	- 15.591	- 28.510
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	**- 15.591**	**- 28.510**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		25.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni		-
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche per elementi non monetari		1.530
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	-	**26.530**
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	**- 15.591**	**- 1.980**
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	- 202.300	1.070.909
Decremento/(Incremento) dei crediti verso controllanti	- 606.741	115.181
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	- 259.443	- 230.443
Incremento/(Decremento) dei debiti verso controllanti	- 2.484.555	- 278.893
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	- 82.846	- 256.000
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	82.712	252.971
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	2.485.018	- 335.687
Totale variazioni del capitale circolante netto	**- 1.068.156**	**338.038**
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	**- 1.083.746**	**336.058**
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	15.591	28.510
(Imposte sul reddito pagate)		
(Utilizzo dei fondi)		
Totale altre rettifiche	**15.591**	**28.510**
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	**- 1.068.155**	**364.568**
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	**-**	**-**
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	- 158	125
Accensione finanziamenti	-	-
(Rimborso finanziamenti)	-	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	**- 158**	**125**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	- 1.068.313	364.693
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.728.752	2.364.059
Danaro e valori in cassa	5.055	5.055
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	**2.733.807**	**2.369.114**
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.660.439	2.728.752
Danaro e valori in cassa	5.055	5.055
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	**1.665.494**	**2.733.807**

NOTA INTEGRATIVA

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

Signori Soci,

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2025, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa corrisponde alle risultanze delle scritture contabili tenute ai sensi di legge ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza, della rilevanza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

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

Si fa presente che il bilancio viene redatto con il postulato della continuità aziendale che presuppone l'ordinario proseguimento della stessa per almeno 12 mesi, in quanto i contratti di servizio stipulati con la Regione Marche, con i comuni affidanti e con gli Enti locali prevedono la scadenza degli affidamenti circa alla fine del 2027. Con particolare riferimento al mantenimento dei presupposti per l'applicazione del criterio della continuità aziendale ex art.2423-bis, comma primo, n.1) Cod. civ., detto presupposto è stato verificato in relazione riferimento alle risultanze relative al bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2025, non sussistono elementi di criticità sotto tale aspetto.

Dall'esame dei primari indici di liquidità e di solidità patrimoniale e gestionale alla data del 31.12.2025 risulta, difatti, l'esistenza di un consistente patrimonio netto rispetto all'attivo immobilizzato, di una solida struttura patrimoniale e di un indice di liquidità superiore ad 1, con valori congrui in relazione alla tipologia dell'attività aziendale.

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

Attività svolta

La Società, che ha finalità consortili, si è costituita il 12/06/07 con termine statutario al 31/12/14, prorogato al 31/12/15 e successivamente fino al 31/12/2016, poi al 31/12/2020, al 31/12/2024 e nuovamente prorogato fino al 31/12/2030.

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

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

FATTI SUCCESSIVI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si dà atto che alla data di redazione del presente bilancio di esercizio con **"DGR n. 601 del 26.05.2026** ***Approvazione della relazione di cui all'Articolo 14 del D.Lgs. 23 dicembre 2022, n. 201 e individuazione della modalità di gestione del servizio di trasporto pubblico locale su gomma (extraurbano e urbano) di competenza della Regione Marche. Affidamento in concessione mediante procedura a evidenza pubblica ai sensi del Regolamento (CE) n. 1370/2007 e dell'art. 15 del D.Lgs. 201/2022, in cinque lotti",*** la Giunta Regionale ha deliberato **di dare avvio**, in conformità alle norme nazionali ed europee, **alla procedura di affidamento del servizio di trasporto pubblico locale su gomma (extraurbano e urbano) di competenza della Regione Marche** ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 14 del D.Lgs. 23 dicembre 2022, n. 201 e della Legge Regionale 22 aprile 2013 n. 6.

Per la finalità di cui al punto 1,di disporre, ai fini dell'espletamento e dell'aggiudicazione della nuova procedura di gara, **la proroga fino al 31.12.2027 dei contratti del servizio di trasporto pubblico locale su gomma extraurbano di competenza della Regione Marche** attualmente in essere, e di disporre l'approvazione della relazione di cui all'art. 14 del D.Lgs. 23 dicembre 2022, n. 201 di cui all'Allegato 1 alla presente deliberazione la quale individua: quale modalità di gestione l'affidamento

a terzi mediante procedura a evidenza pubblica, ricorrendo alla concessione di servizi ai sensi dell'articolo 5, paragrafo 3, del Regolamento (CE) n. 1370/2007 e dell'art. 14, comma 1, lettera a), e art. 15, del D.Lgs. 201/2022; nell'ambito del bacino di traffico regionale, cinque lotti produttivi, comprensivi sia dei servizi extraurbani che dei servizi urbani, fatta salva l'eventuale rivalutazione delle quantità trasportistiche sulla base degli esiti degli studi in corso quali contributi istruttori nell'ambito della procedura di redazione della c.d. "Relazione sui lotti di affidamento" di cui alla Delibera 48/2017 dell'Autorità di regolazione dei trasporti (ART), nonché del previsto parere di ART;
La predetta DGR ha inoltre **disposto di fornire indirizzo ai Comuni delle Marche concedenti servizi di trasporto pubblico urbano ai sensi della L.R. 45/1998, di procedere in modo analogo con la proroga fino al 31.12.2027 dei contratti attualmente in essere.**
Si rappresenta, inoltre, che li progetto di bilancio è stato aggiornato e riformulato, rispetto al progetto di bilancio approvato il 28/05/2026, alla luce dell'approvazione dei seguenti provvedimenti da parte della Giunta Regionale delle Marche la cui iscrizione non è stata possibile fino alla data odierna, in quanto non era stato perfezionato il procedimento richiesto dai provvedimenti emanati:

1. **DGR n. 601 del 26/05/2026** con la quale la Regione Marche ha stabilito di dare avvio, alla procedura di affidamento del servizio di trasporto pubblico locale su gomma (extraurbano e urbano) di competenza della Regione Marche ai ed ai fini dell'espletamento e dell'aggiudicazione della nuova procedura di gara, la proroga fino al 31.12.2027 dei contratti del servizio di trasporto pubblico locale su gomma;
2. **D.G.R. Marche n.456 del 27/04/2026**, avente ad oggetto: L.R. 45/1998 – D.G.R. n. 1233/2022 Programma triennale dei servizi del trasporto pubblico locale 2004-2006 e ss.mm.ii. – Incremento corrispettivi chilometrici dei servizi automobilistici di TPL urbano ed extraurbano a far data dal 01/01/2026, con la quale la regione ha approvato la modifica al vigente Programma Triennale dei Servizi di TPL 2004-2006 e ss.mm.ii di cui alle DD.GG.RR. n. 1233 del 2022 e n. 322 del 2024, incrementando i valori economici di cui all'allegato 1 della stessa D.G.R. n. 1233, con quanto riportato nell'allegato A del presente atto, che prevede la rideterminazione lineare dei corrispettivi unitari dei servizi automobilistici regionali di TPL urbano ed extraurbano in risposta all'incremento generale dei costi di produzione e di stabilire che i corrispettivi chilometrici, incrementati come al punto precedente, sono applicati a decorrere dal 01 gennaio 2026 sino al perfezionamento dei nuovi affidamenti previsti dalla Regione Marche ai sensi della L.R. 6/2013 e comunque nell'ambito del triennio 2026/2028;
3. **D.G.R. N. 600 DEL 26/05/2026 -L.R. 45/1998, art. 13 - L.R. 6/2013, art. 2 - L.R. n. 3/2015, art. 3**7: indirizzi per l'attivazione dei servizi flessibili a chiamata di Trasporto Pubblico Locale automobilistico urbano
4. **DGR n. 981 del 27/07/2026 - DGR n. 806 del 29/05/2025**, interventi a favore del TPL automobilistico delle Marche – Approvazione dello schema di Protocollo d'intesa tra la Regione Marche e Gestori del TPL automobilistico extraurbano sulle risorse per la gestione dei servizi per il periodo 01/01/2025 – 31/12/2025;
5. **DGR n. 982 del 27/07/2026 - DGR n. 806 del 29/05/2025**, interventi a favore del TPL automobilistico delle Marche– Riconoscimento di un contributo integrativo ai Comuni per i corrispettivi dei servizi urbani di loro competenza, per il periodo 01/01/2025 – 31/12/2025;
6. **Atto della GIUNTA COMUNE DI ANCONA nr. 814 del 03.09.2026**: contratto di servizio per il trasporto pubblico locale urbano tra il Comune di Ancona e Atma S.c.p.a. (rep. n. 13031/2007 e ss.mm.ii.). approvazione delle misure di riequilibrio economico-finanziario individuate dal comitato tecnico di gestione ai sensi dell'art. 12 del contratto per l'annualità 2025.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO – Art. 2427, n. 1, Cod. civ

CRITERI DI VALUTAZIONE

Introduzione

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

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente dall'Art. 2426 Cod. civ. e dalle altre norme del Codice civile, facendo riferimento, quale norma tecnica interpretativa e, se del caso, integrativa, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

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

Principi generali di redazione del bilancio

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

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività in quanto, come riferito, si fa presente che il bilancio viene redatto con il postulato della continuità aziendale che presuppone l'ordinario proseguimento della stessa per almeno 12 mesi, in quanto i contratti di servizio stipulati con la Regione Marche e con i comuni affidanti prevedono la scadenza degli affidamenti al dicembre 2027.
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della rilevanza e della sostanza delle operazioni sottostanti o dei contratti sottostanti
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto, altresì, conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

- lo stato patrimoniale, il conto economico riflettono le disposizioni degli Artt. 2423-ter, 2424, 2425 e 2425 ter del Codice civile;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, precisando che, in coerenza con le previsioni dell'O.I.C. n° 12 e con lo scopo di meglio rappresentare la situazione economico e patrimoniale e la loro evoluzione, non sono indicate le voci che non presentano alcun valore per entrambi gli esercizi; si è altresì proceduto all'adattamento delle voci del precedente esercizio in caso di modifiche di classificazione per importi ritenuti significativi, procedendo, comunque, a segnalarlo nel commento della relativa voce
- l'iscrizione delle voci di stato patrimoniale e conto economico è stata fatta secondo i principi degli Artt. 2424-bis e 2425-bis Codice civile;
- il rendiconto finanziario è stato redatto secondo quanto stabilito dall'art.2425 ter del Codice civile e dell'OIC 10
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione del bilancio di cui all'art.2426 Cod. civ. 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.

A T T I V O

B - IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni Immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri di diretta imputazione, sono evidenziate in bilancio alla voce B.II. dell'Attivo.

L'ammortamento decorre dal momento in cui il relativo bene è disponibile per l'uso, con aliquota del 20%.

C – ATTIVO CIRCOLANTE

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

Crediti
Il totale dei crediti è evidenziato alla voce C.II. dello stato patrimoniale per € 5.104.931 (€ 10.759.683 nel precedente esercizio).

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

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

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

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

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

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

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

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
Il processo di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali si è completato nei precedenti esercizi e nel corso del corrente esercizio non si sono verificate variazioni nella voce in commento.

B II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali si è completato nell'esercizio precedente e nel corso del corrente esercizio non si sono verificate variazioni nella voce in commento.

B III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie

"COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO" E "COSTI DI SVILUPPO " - Art. 2427, n. 3 Codice Civile

Costi di impianto e ampliamento

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

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

A T T I V O

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 31/12/2025 è pari ad € 10.513.541 e, rispetto al precedente esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari ad € 2.979.948.

Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "Attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C.II" per un importo complessivo di € 8.848.047; tale importo ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Saldo esercizio corrente	€	8.848.047
Saldo esercizio precedente	€	10.759.682
Variazione	€	**- 1.911.635**

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Verso Clienti	6.871.709	6.669.409	202.300
- Fondo Svalutaz. Crediti	*-15.466*	*-15.466*	*0*
Clienti al netto f.do svalut.	**6.856.243**	**6.653.943**	**202.300**
Verso imprese controllanti	**1.146.040**	**539.299**	**606.741**
Crediti tributari	**174.469**	**285.110**	**-110.641**
Verso biglietterie	504.285	319.811	184.475
Verso Entri Previdenziali ed assis.li	0	0	0
Verso Regione ed altri enti locali	40.576	19.922	20.654
Verso Regione per Contributi "Ristori"	105.568	2.950.078	-2.844.510
Crediti v/TRAN	20.867	20.867	0

Crediti v/altri	0	0	0
- Fondo Svalutaz. Crediti	*0*	*-29.346*	*29.346*
Crediti v/altri al netto f.do svalut.	**671.296**	**3.281.332**	**-2.610.035**
Totale	**8.848.048**	**10.759.684**	**-1.911.635**

Le movimentazioni del fondo svalutazione crediti sono di seguito rappresentate:

Fondo Svalutazione	*Tassato*	*Forfettario fiscale*	*Crediti minori scaduti da almeno sei mesi*	*Procedure Concorsuali*	*Totale fondi svalutazione*
Saldi inizio esercizio	29.346	10.750	4.237	479	44.812
Movimenti esercizio:					
	29.346	-	-	-	29.346
	-	-	-	-	-
Utilizzi	**29.346**	**-**	**-**	**-**	**29.346**
		-	-	-	
		-	-	-	
Riprese di valore	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Svalutazioni:					
	-	-	-	-	
	-	-	-	-	
Ordinarie		**-**			**-**
Totali	**- 29.346**	**-**	**-**	**-**	**- 29.346**
Saldi fine esercizio	**-**	**10.750**	**4.237**	**479**	**15.466**

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 (*)	5.657.839	5.477.158	180.681
Note di credito da emettere	-12.905	-15.229	2.324
Crediti v/clienti per fatture emesse (**)	1.226.775	1.207.479	19.296
F.do svalutazione crediti	*-15.466*	*-15.466*	*0*
Totale	**6.856.243**	**6.653.942**	**202.301**
(*) di cui Socio Tran	174.467	175.383	-916
(**) di cui v/Socio Tran	21.310	21.309	1

di cui v/Socio Tran (Totale)	**195.777**	**196.692**	**-915**
di cui v/Altri debitori (Totale)	**6.660.466**	**6.457.250**	**203.216**

La variazione dei clienti per fatture emesse e per fatture da emettere è relativa alla dinamica di fatturazione e liquidazione dei servizi resi nel corso dell'esercizio.

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Crediti per fatture da emettere	799.639	487.531	312.109
Crediti per fatture emesse	51.735	51.768	-33
Totale	**851.374**	**539.299**	**312.076**

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

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Crediti v/Erario per ritenute	163.222	277.916	-114.694
Crediti v/Erario c/Ires anno corrente	11.247	7.194	4.053
Totale	**174.469**	**285.110**	**-110.641**

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Crediti v/Enti per Contributi "Ristori"	105.568	2.950.078	-2.844.510
Crediti v/Enti	40.756	19.922	20.654
Crediti v/Biglietteria	504.285	319.810	184.475
- Fondo Svalutaz. Crediti Biglietteria	0	-29.346	29.346
Crediti v/TRAN	20.867	20.867	0
Totale	**650.642**	**3.281.331**	**-2.610.036**

La voce Crediti v/Enti per Contributi "Ristori" è sostanzialmente costituita da crediti vs. la Regione Marche per contributi in conto esercizio, finalizzati a compensare i minori ricavi e maggiori costi, conseguenti alla situazione emergenziale causata dalla diffusione del virus SARS-CoV-2, ancora non erogati dagli enti competenti alla data di chiusura dell'esercizio e risultati dall'istruttoria di liquidazione del saldo, conclusa dalla Regione Marche e dagli Enti affidanti a marzo 2025. La variazione del saldo con l'esercizio precedente è determinata dagli incassi realizzati nell'esercizio.

La voce "Crediti v/Enti" è costituita dai residui crediti verso la Enti per la contribuzione stanziata a fronte del caro carburanti (€ € 37.756) e crediti verso il ministero per il c.d. bonus mobilità (€ 2.820).

Variazioni Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono pari ad € 1.665.494 ed hanno avuto le seguenti variazioni:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Depositi bancari e postali	1.660.438	2.728.752	-1.068.314
Denaro e valori in cassa	5.055	5.055	0
Totali	**1.665.493**	**2.733.807**	**-1.068.314**

La voce C-IV 1 "Disponibilità Liquide – Conti correnti bancari" è rappresentata dalle disponibilità attive presso gli istituti di credito, il conto postale e denaro in cassa presso rivendite di proprietà per € 1.660.438 mentre la voce C-IV 1 ***"Disponibilità Liquide - Denaro in cassa"*** è costituita dalla Cassa economale e da effetti cambiari per € 5.055.

RISCONTI ATTIVI

La voce risconti attivi, evidenziata nell'Attivo" dello stato patrimoniale alla voce "D", ammonta ad € 2.570.335 (€ 2.487.509 nel precedente esercizio) interamente riferibili a quote di titoli di viaggio plurimensili riscossi dall'utenza e poi riaccreditati alle due società consorziate. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo esercizio corrente	€	2.570.355
Saldo esercizio precedente	€	2.487.509
Variazione	€	**82.846**

P A S S I V O

Voce A - 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	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	200.000	200.000	0
VII - Altre Riserve	0	0	0
IX - Utile(perdita) dell'esercizio	0	0	0
Totale patrimonio Netto	**700.000**	**700.000**	**0**

Di seguito si riportano i movimenti dell'esercizio:

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

Voce B - FONDI PER RISCHI ED ONERI

La Società ha ritenuto opportuno mantenere i fondi rischi stanziati negli esercizi precedenti a coperture di oneri insorgenti per la gestione di un contenzioso in corso.

Descrizione	Esercizio corrente	Accantonamenti	Utilizzi	Riprese di valore dell'esercizio	Esercizio precedente
4) ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI	**145.000**				**145.000**
Fondi rischi	100.000				100.000
Fondi oneri	45.000				45.000
	45.000	0			
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	**145.000**	**0**	**0**	**0**	**145.000**

Voce D - DEBITI

L'importo totale dei debiti dello stato patrimoniale esposto alla voce "D" per un importo complessivo di € 9.675.199, che, rispetto al precedente esercizio, evidenzia la seguente variazione:

Saldo esercizio corrente	€	9.675.199
Saldo esercizio precedente	€	12.655.013
Variazione	**€**	**-2.979.814**

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti v/banche	1.084	1.242	-158
Debiti v/fornitori	2.670.065	2.929.508	-259.443
Debiti v/controllanti	6.741.763	9.226.318	-2.484.555
Debiti tributari	175.198	77	175.121
Debiti verso Ist.Previd ed altri	7	14	-7
Altri debiti	87.082	497.854	-410.772
Totale	**9.675.199**	**12.655.013**	**-2.979.814**

L'importo esposto alla voce debiti v\controllanti rappresenta il valore dei corrispettivi fatturati dal socio di maggioranza e non ancora incassati dalla società, mentre i debiti verso fornitori accolgono i debiti per fatture emesse e da ricevere dal socio Tran ed i debiti per fatture da ricevere del socio di maggioranza.
In entrambi i casi la variazione è la diretta conseguenza dei tempi di pagamento degli enti committenti.

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere (*)	1.733.238	2.241.459	-508.221
Debiti v/rivendite per documenti da ricevere	38.775	36.592	2.183
Debiti v/fornitori per fatture ricevute (**)	912.291	663.043	249.248

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Note di credito da ricevere (***)	-4.523	-2.335	-2.188
Anticipo a Fornitori	-9.716	-9.251	-465
Arrotondamenti			
Totale	**2.670.065**	**2.929.508**	**-259.443**
(*) di cui v/Socio TRAN al netto anticipi	1.699.831	2.204.005	-504.174
(**) di cui/Socio TRAN	579.167	649.745	-70.578
(***) di cui/Socio TRAN	-4.523	-2.335	-2.188
di cui/Socio TRAN (Totale)	**2.274.475**	**2.851.415**	**-576.940**

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Fatture da ricevere	5.616.964	7.388.862	-1.771.898
Fatture ricevute	1.203.044	1.843.934	-640.890
Note di credito da ricevere	-78.245	-6.478	-71.767
Totale	**6.741.763**	**9.226.318**	**-2.484.555**

I debiti per fatture da ricevere sono riferibili principalmente ai corrispettivi maturati dalla controllante Conerobus per i servizi erogati di sua competenza.

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti verso erario	175.198	77	175.121
Totale	**175.198**	**77**	**175.121**

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti per ritenute operate	175.600	478	175.122
Debiti per IRAP	-401	-401	0
Totale	**175.199**	**77**	**175.122**

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

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Debiti V/Regioni per ctr	5.425	0	-5.425
Debiti v/voucher	81.658	81.658	0
Debiti v/Comune di Ancona	0	416.196	416.196
Totale	**87.083**	**497.854**	**410.771**

Voce E - RISCONTI PASSIVI

I risconti passivi risultano evidenziati nel "Passivo" dello stato patrimoniale alla voce "E" per un importo complessivo di € 2.563.697.

Saldo esercizio corrente	€	2.563.697
Saldo esercizio precedente	€	2.480.985
Variazione	€	**82.712**

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

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

La Società non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate.

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

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

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

La Società non ha effettuato nessuna operazione in valuta estera.

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

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

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

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

La rilevazione contabile, effettuata nel rispetto del principio della competenza economico-temporale espresso dall'art. 2423-bis, n.3, Codice civile, determina quindi una ripartizione dei proventi e degli oneri comuni ai due esercizi 2023 e 2024.
La composizione e le variazioni analitiche delle voci ***"Risconti attivi"*** e ***"Risconti passivi"*** sono le seguenti:

Risconti attivi

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Ripartizione titoli di viaggio	2.565.798	2.484.448	81.350
Polizze fidejussorie	4.557	3.061	1.496
Altri costi	0	0	0
Totale	**2.570.355**	**2.487.509**	**82.846**

Risconti passivi

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Abbonamenti ed altri titoli di viaggio	2.563.697	2.480.985	82.712
Totale	**2.563.697**	**2.480.985**	**82.712**

Le variazioni riscontrate sono frutto della distribuzione delle vendite temporali dei titoli di viaggio plurimensili e mensili che determinano un rinvio al futuro esercizio delle quote di ricavo relative a titoli venduti nel 2025 ma il cui periodo di validità e fruizione è a cavallo dei due esercizi 2025/2026.

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

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

Patrimonio Netto: dettaglio origine, disponibilità e distribuibilità:

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

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

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

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

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

Si dà notizia del fatto che le polizze sotto indicate scadenti nel corso dell'esercizio sono state riemesse con scadenza al 30-06-2026, 30-09-2026 e 31-12-2026 per la stessa somma assicurata e sono oggetto di continuo rinnovo.
Tali impegni sono connessi ai contratti di servizio in essere per lo svolgimento dei relativi servizi di

trasporto pubblico. Si ritiene che non esistano possibili passività potenziali che debbano essere qui evidenziate.

N. POLIZZA	effetto dal	Scadenza	BENEFICIARIO	SOMMA ASSICURATA
49392901	30/06/2021	30/06/2026	COMUNE DI JESI	100.000
50704578	30/06/2021	30/06/2026	COMUNE DI SENIGALLIA	70.425
49392972	31/12/2021	31/12/2026	COMUNE DI CASTELFIDARDO	10.000
49392973	31/12/2021	31/12/2026	COMUNE DI FALCONARA	13.000
49392974	31/12/2021	31/12/2026	COMUNE DI SASSOFERRATO	42.500
49392976	31/12/2021	30/09/2026	REGIONE MARCHE	1.089.309
49392977	31/12/2021	30/06/2026	COMUNE DI ANCONA	721.347
			TOTALE	**2.046.582**

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni
I ricavi delle vendite e prestazioni passano da € 37.427.296 del precedente esercizio a € 38.138.522, facendo registrare un incremento pari in valore assoluto ad € 711.226 e corrispondente in termini percentuali pari a circa + 2 %.

A5 - Altri ricavi e proventi
Si fornisce il dettaglio della voce di bilancio in commento comparato con i valori del precedente esercizio:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Arrotondamenti attivi	0	3	-3
Sanzioni amministrative passeggeri	197.499	259.645	-62.146
Rimborsi Comune di Ancona per lavori di Filovia	36.370	0	36.370
Rimborso accantonamento spese legali	0	25.000	-25.000
Sopravvenienze attive ed insussistenze passive ordinarie	542.226	828.023	-285.797
Altri proventi vari	0	17.095	-17.095
Totale	**776.095**	**1.129.766**	**-353.671**

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

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

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

Si riferisce, ai sensi dell'art. 2427, 1° c. n. 13 Cod. civ., che la Società non ha iscritto in bilancio elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale.

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

Si rappresenta che, causa l'incertezza dei tempi di riversamento (recupero fiscale) ed alla luce della

natura consortile della società, che determina risultati di esercizio sempre costantemente in pareggio, le variazioni temporanee (deducibili e/o tassabili) sono da considerarsi nel concreto come definitive.
In particolare, per le seguenti fattispecie, seppur formalmente di natura temporanea, in considerazione dell'assenza dei requisiti di ragionevole certezza di effettiva fruizione del beneficio fiscale, detto beneficio non è stato, in conformità al principio contabile OIC 25, oggetto di iscrizione in bilancio:

- non si è proceduto a rilevare le imposte anticipate derivanti dall'accantonamento a fondo rischi di complessivi € 145.000 stanziato nei precedenti esercizi, da cui, in caso di successiva rilevanza fiscale di detti accantonamenti, potrebbe derivare un beneficio fiscale futuro di complessivi € 41.659 (IRES 24 % + IRAP 4,73%)
- Analogamente l'ammontare delle perdite fiscali riportate dai precedenti esercizi e che ragionevolmente non saranno oggetto di utilizzo in sede di definizione del reddito imponibile, ammontanti ad € 40.190, in assenza del requisito della ragionevole certezza non hanno determinato alcuna iscrizione in bilancio del corrispondente beneficio fiscale implicito quantificabile in € 9.646 (Ires 24 %).

Con riferimento all'IRAP, si ritiene di precisare che, alla luce della piena rilevanza fiscale delle valutazioni civilistiche e dell'assenza di specifiche variazioni in aumento che non trovino integrale e coerente assorbimento con speculari variazioni in diminuzione, in applicazione del principio di correlazione, la tematica della valutazione delle imposte differite passive ed attive non trova concreta applicazione.
Quanto appena precisato si ritiene costituisca, tenuto conto della specificità della posizione fiscale della società, adeguato adempimento alle previsioni di legge in tema di bilancio che imporrebbero la redazione di un prospetto di riconciliazione fra i risultati civilisti e fiscali, ai fini sia IRES che IRAP.
Circa le imposte correnti dell'esercizio, IRES ed IRAP, le stesse sono state calcolate secondo il principio della competenza economico temporale, secondo le aliquote e le norme vigenti.

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

Si fornisce il dettaglio di compensi e rimborsi eventualmente riconosciuti ai soli sindaci nel corso dell'anno 2025, considerato che l'Assemblea degli Azionisti non ha deliberato, come più avanti specificato, alcun compenso a favore degli amministratori, confrontato con i valori dell'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Onorari ed indennità	27.240	27.895	-655
Totale Compensi Collegio Sindacale	**27.240**	**27.895**	-655

Come sopra accennato su conformi deliberati assembleari, successivamente confermato in sede di rinnovo delle cariche, espressamente accettati dagli amministratori, non sono riconosciuti né emolumenti né rimborsi spese ai componenti del Consiglio di amministrazione.
Si fornisce, altresì, in base al Punto 16-bis) dell'Articolo 2427 Cod. civ., la distinzione degli onorari del Collegio Sindacale, distinguendo quanto spettante per la funzione di controllo legale dei conti ex Arti. 2409-bis Cod. civ. 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.	18.140	18.795	-655
TOTALE	**27.240**	**27.895**	**-655**

Si evidenzia che, in data 18 giugno 2026, la società ha affidato l'incarico di revisione legale dei conti alla società R&A Revisori Associati di Ancona per il triennio 2025-2026-2027.

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

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

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

PROSPETTO DELLE RISERVE ED ALTRI FONDI PRESENTI A FINE ESERCIZIO

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

INFORMAZIONI SU SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, INCARICHI RETRIBUITI E VANTAGGI ECONOMICI DI QUALUNQUE GENERE RICEVUTI DA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI EX ART. 1 COMMA 125 LEGGE 124/2017

A decorrere dall'anno 2018 in base all'art. 1 comma 125 della legge 124/2017 le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio, in base al principio di cassa e, comunque, limitatamente alle somme, per ogni singolo rapporto, complessivamente superiori ad € 10.000; tale normativa prevede, altresì, che in caso di inadempimento, le somme dovranno essere oggetto di restituzione entro tre mesi (si ritiene dalla pubblicazione del Bilancio).
Tanto precisato, tenuto conto delle interpretazioni che ritengono non soggetti a tale obbligo informativo le somme derivanti da rapporti su base contrattuale e/o convenzionale, si è deciso di esporre tutte le somme percepite da amministrazioni ed organismi pubblici a titolo di ristoro della differenza esistente, in caso di vendita di titoli a cui si applica un qualche genere di agevolazione tariffaria, tra tariffa stabilita dall'ente per la vendita ai soggetti aventi diritto ed il prezzo di vendita ordinario.
Si precisa, altresì, che gli importi di seguito indicati, alla luce del criterio di identificazione basato sull'effettiva riscossione dell'esercizio, comprendono anche somme non oggetto di rilevazione contabile quali ricavi nel presente bilancio in quanto riferibili anche a precedenti esercizi nei quali erano già stati oggetto di rilevazione contabile in base al principio della competenza economica e, pertanto, non sono immediatamente riconciliabili con i valori di bilancio.
Si espongono, pertanto, in forma tabellare le somme complessivamente percepite pari ad € 5.170.075, tenuto conto delle indicazioni fornite dal documento del CNDC del marzo 2019, indicando, in base alle previsioni di cui alla Legge n° 124/17, Art.1, comma 125, i dati inerenti ai soggetti eroganti, all'ammontare delle somme incassate con una breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio:

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	CONTRIBUTI ANNO 2025
Titoli di viaggio	COMUNE DI CAMERANO	530,18
Titoli di viaggio	COMUNE DI CAMERATA PICENA	154,56
Titoli di viaggio	COMUNE DI CASTELBELLINO	526,32
Titoli di viaggio	COMUNE DI CASTELFIDARDO	1.320,10
Titoli di viaggio	COMUNE DI CASTELPLANIO	352,24

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	CONTRIBUTI ANNO 2025
Titoli di viaggio	COMUNE DI CHIARAVALLE	2.047,51
Titoli di viaggio	COMUNE DI CINGOLI	94,86
Titoli di viaggio	COMUNE DI FALCONARA MARITTIMA	3.658,04
Titoli di viaggio	COMUNE DI FILOTTRANO	524,62
Titoli di viaggio	COMUNE DI JESI	1.922,10
Titoli di viaggio	COMUNE DI LORETO	1.187,99
Titoli di viaggio	COMUNE DI MAIOLATI SPONTINI	295,30
Titoli di viaggio	COMUNE DI MERGO	45,31
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONDOLFO	439,24
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTE PORZIO	6,88
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTE ROBERTO	162,69
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTE SAN VITO	703,22
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTECAROTTO	195,61
Titoli di viaggio	COMUNE DI MONTEMARCIANO	912,11
Titoli di viaggio	COMUNE DI NUMANA	104,74
Titoli di viaggio	COMUNE DI OFFAGNA	186,90
Titoli di viaggio	COMUNE DI OFFIDA	5,11
Titoli di viaggio	COMUNE DI OSIMO	4.581,58
Titoli di viaggio	COMUNE DI PERGOLA	199,93
Titoli di viaggio	COMUNE DI RECANATI	192,38
Titoli di viaggio	COMUNE DI SASSOFERRATO	1.008,33
Titoli di viaggio	COMUNE DI SERRA SAN QUIRICO	135,74
Titoli di viaggio	COMUNE DI SIROLO	362,84
Titoli di viaggio	COMUNE DI STAFFOLO	475,75
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE	174.417,14
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE	296.703,23
Titoli di viaggio	Unione Comuni MISA - NEVOLA	627,13
Titoli di viaggio	Unione Comuni TERRA DEI CASTELLI	2.567,96
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE	565.443,22
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - VIGILI DEL FUOCO	1.971,00
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - IT STUDENTI	53.152,50
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - VIGILI DEL FUOCO	5.746,80
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - IT STUDENTI	11.058,00
Contributo COVID	COMUNE DI JESI	179.199,81
Contributo COVID	COMUNE DI SASSOFERRATO	16.571,96
Contributo COVID	COMUNE DI ANCONA	1.433.501,62
Contributo COVID	REGIONE MARCHE	1.221.243,86
Contributo COVID	COMUNE DI FALCONARA	- 8.378,65
Contributo COVID - serv. Aggiuntivi	COMUNE DI JESI	2.427,45
SALDO Contrib. INCREM. CARBUR. 2022	REGIONE MARCHE	178.621,83
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - Agev. Vigili del Fuoco DGR 1667 del 23/12/2019	5.147,66
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - Agev. Cat. Protette DGR 1303 del 23/08/2024	514.039,29
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - Agev. Vigili del Fuoco DGR 1667 del 23/12/2019	1.791,82

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	CONTRIBUTI ANNO 2025
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - Integr. Studenti DGR 1172 del 29/07/2024	48.320,45
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - Agev. Cat. Protette DGR 1303 del 23/08/2024	158.561,04
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - Agev. Cat. Protette DGR 1303 del 23/08/2024	269.730,21
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - Integr. Studenti DGR 1172 del 29/07/2024	10.052,73
Titoli di viaggio	REGIONE MARCHE - Agev. Vigili del Fuoco DGR 1667 del 23/12/2019	5.224,36
	Totale complessivo	*5.170.074,60*

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

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

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

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

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

Ai sensi e per gli effetti degli Articoli 2497 Cod. civ. e seguenti, si rappresenta che la società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte della **"CONEROBUS S.p.A."**, società con sede legale in Ancona, Via Bocconi 35, Capitale sociale € 5.090.925,00 i.v., Cod. Fiscale, P. IVA e Nr. Reg. Imp. 00122950421, iscritta al Registro delle Imprese di ANCONA, nr. R.E.A. 152040. L'attività di direzione e coordinamento è presunta per legge in ragione del controllo di diritto, ex Art. 2359 1° comma, Cod. civ., esercitato dalla predetta società, in quanto titolare della maggioranza delle quote di partecipazione al nostro capitale (60 per cento). Di seguito viene riportato un prospetto riepilogativo dei dati dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato dall'Assemblea degli Azionisti del soggetto che esercita l'attività di direzione e coordinamento, e costituiti dal bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2024.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024 Conerobus SpA

Stato patrimoniale	**2024**	**2023**
B- Immobilizzazioni	32.132.121	29.170.527
C- Attivo circolante	19.744.753	15.680.942
D- Ratei e risconti attivi	701.619	279.615
Totale attivo	**52.578.493**	**45.131.084**
Capitale sociale	5.090.925	5.090.925
Riserve	12.017	3
Utili\perdite di esercizio e\o portate a nuovo	- 1.588.697	12.018
A- Totale patrimonio netto	3.514.245	5.102.946

Stato patrimoniale	**2024**	**2023**
B- Fondi rischi ed oneri	248.030	579.366
C- Trattamento di fine rapporto	3.222.669	3.703.966
D- Debiti	29.827.184	25.702.206
E- Ratei e risconti passivi	15.766.365	10.042.600
Totale Passivo	**52.578.493**	**45.131.084**
Conto economico	**2024**	**2023**
A- Valore della produzione	34.905.124	35.922.415
B- Costi della produzione	- 35.982.025	- 35.374.393
C- Proventi ed oneri finanziari	- 715.277	- 595.666
D- Rettifiche di valore di attività finanziarie	203.481	59.670
Utile (perdita) dell'esercizio	**- 1.588.697**	**12.026**

Ancona, lì 10 settembre 2026

ATMA S.cons. Per Azioni:

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente	Luca Bargilli
Vice Presidente	Lorenzo Fiorelli
Consigliera	Antonella Emiliani