

AMI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	P.zza ELISABETTA GONZAGA n. 15 URBINO (PU)
Codice Fiscale	01482560412
Numero Rea	PU 145267
P.I.	01482560412
Capitale Sociale Euro	5.304.000 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	53.268	60.043
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	4.762	9.594
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	58.612	9.100
Totale immobilizzazioni immateriali	116.642	78.737
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.299.442	5.521.644
2) impianti e macchinario	297.364	339.566
3) attrezzature industriali e commerciali	86.761	93.545
4) altri beni	20.072.095	20.882.987
5) immobilizzazioni in corso e acconti	771.314	473.258
Totale immobilizzazioni materiali	26.526.976	27.311.000
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	5.153	5.669
Totale partecipazioni	5.153	5.669
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	80.595	131.173
Totale immobilizzazioni finanziarie	85.748	136.842
Totale immobilizzazioni (B)	26.729.366	27.526.579
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	267.166	231.479
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	267.166	231.479
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.629.017	4.354.169
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	4.629.017	4.354.169
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.550	2.349
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.664	9.664
Totale crediti verso controllanti	40.214	12.013
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	372.463	604.005
esigibili oltre l'esercizio successivo	21.326	82.487
Totale crediti tributari	393.789	686.492
5-ter) imposte anticipate	2.256.920	2.157.134
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.609.624	10.818.757
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.163	1.163
Totale crediti verso altri	10.610.787	10.819.920
Totale crediti	17.930.727	18.029.728
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.703.281	2.194.922
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	2.784	3.160
Totale disponibilità liquide	1.706.065	2.198.082
Totale attivo circolante (C)	19.903.958	20.459.289
D) Ratei e risconti	1.997.483	1.541.214
Totale attivo	48.630.807	49.527.082
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	5.304.000	5.304.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	506.651	506.651
IV - Riserva legale	157.734	154.912
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.206.322	1.152.704
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	0	(1)
Totale altre riserve	1.206.322	1.152.703
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	61.252	99.691
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	206.353	56.440
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	7.442.312	7.274.397
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	2.322.000	2.145.488
Totale fondi per rischi ed oneri	2.322.000	2.145.488

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.030.033	2.215.539
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	513.964	2.039.995
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.852.997	2.286.145
Totale debiti verso banche	2.366.961	4.326.140
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.269.201	682.096
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.123.193	10.559.947
Totale debiti verso altri finanziatori	12.392.394	11.242.043
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.085.520	4.628.607
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	4.085.520	4.628.607
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.000	5.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	10.000	5.000
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	770.638	958.013
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	770.638	958.013
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	530.135	452.558
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	530.135	452.558
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.005.038	1.070.742
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.721	0
Totale altri debiti	1.006.759	1.070.742
Totale debiti	21.162.407	22.683.103
E) Ratei e risconti	15.674.055	15.208.555
Totale passivo	48.630.807	49.527.082

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.962.213	17.151.463
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	301.515	848.071
altri	5.541.448	4.365.055
Totale altri ricavi e proventi	5.842.963	5.213.126
Totale valore della produzione	23.805.176	22.364.589
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.540.577	3.485.671
7) per servizi	5.052.190	4.892.520
8) per godimento di beni di terzi	130.961	128.973
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.030.514	7.827.056
b) oneri sociali	2.634.996	2.506.901
c) trattamento di fine rapporto	576.865	737.713
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	266.678	309.150
Totale costi per il personale	11.509.053	11.380.820
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	63.982	45.909
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.595.217	2.317.160
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	200.000	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.859.199	2.363.069
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(35.687)	30.137
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	224.806	218.080
Totale costi della produzione	23.281.099	22.499.270
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	524.077	(134.681)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	90.718	10.711
Totale proventi diversi dai precedenti	90.718	10.711
Totale altri proventi finanziari	90.718	10.711
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	469.132	223.704
Totale interessi e altri oneri finanziari	469.132	223.704
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(378.414)	(212.993)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	516	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	516	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(516)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	145.147	(347.674)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	26.416	0
imposte relative a esercizi precedenti	25	0
imposte differite e anticipate	(87.647)	(404.114)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(61.206)	(404.114)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	206.353	56.440

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	206.353	56.440
Imposte sul reddito	(61.206)	(404.114)
Interessi passivi/(attivi)	378.414	212.993
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(88.832)	(78.899)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	434.729	(213.580)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	776.865	737.713
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.659.199	2.363.069
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(3.976.027)	(5.595.820)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(539.963)	(2.495.038)
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(105.234)	(2.708.618)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(35.687)	30.137
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(272.043)	(202.946)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(543.087)	491.615
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(456.269)	(1.489.904)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	465.500	6.805.502
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	304.854	(5.714.057)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(536.732)	(79.653)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(641.966)	(2.788.271)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(426.489)	(179.045)
(Utilizzo dei fondi)	(781.604)	(838.984)
Altri incassi/(pagamenti)	63.609	348
Totale altre rettifiche	(1.144.484)	(1.017.681)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.786.450)	(3.805.952)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.025.418)	(10.388.723)
Disinvestimenti	4.237.125	5.700.654
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(101.887)	(50.372)
Disinvestimenti	-	899
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	2.109.820	(4.737.542)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(3.779)	(286.933)
Accensione finanziamenti	1.948.687	11.861.580
(Rimborso finanziamenti)	(2.760.295)	(2.892.272)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(815.387)	8.682.375
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(492.017)	138.881
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.194.922	2.057.747

Danaro e valori in cassa	3.160	1.454
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.198.082	2.059.201
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.703.281	2.194.922
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2.784	3.160
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.706.065	2.198.082

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti, il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 206.353.

Attività svolte

L'attività esercitata dalla Vostra Società consiste principalmente nella gestione del servizio di trasporto pubblico locale nonché l'esercizio di trasporto pubblico di persone di ogni altro tipo (scuolabus, noleggio da rimessa, servizi turistici etc.). Si precisa che quello in chiusura è stato il ventiquattresimo esercizio di applicazione della Legge Regionale n. 45 del 24/12/1998, secondo la quale il servizio di trasporto pubblico locale è esercitato non più attraverso il rilascio da parte degli enti affidanti in "concessione", ma attraverso un contratto di servizio stipulato tra gli Enti Locali da una parte e un unico "soggetto affidatario" per l'intero bacino dall'altra. Si precisa che dall'1/1/2003 il contratto di servizio è passato in capo alla Società Consortile Adriabus a r.l., partecipata da AMI, e costituita ai sensi della Legge Regionale 45/98. Adriabus è risultata aggiudicataria della gara stessa per l'affidamento e l'esercizio del trasporto pubblico locale automobilistico della rete extraurbana della Provincia di Pesaro e Urbino e urbana dei Comuni di Pesaro, Fano, Urbino, Fossombrone e Orciano di Pesaro. A seguito dell'aggiudicazione tra la Provincia di Pesaro e Urbino e Adriabus è stato stipulato il contratto di servizio con validità di sei anni, a decorrere dall'1/7/2007 fino al 30/6/2013. A proposito di scadenza del contratto di servizio del trasporto pubblico locale si rileva che è stata approvata in data 22/4/2013 la legge di modifica della 45/98 che ha introdotto una proroga tecnica fino al 31/12/2013 a sua volta superata da quanto previsto dalla legge di assestamento di bilancio approvata in data 26/11/2013 che ha portato al 30/6/2014 la scadenza dei contratti di servizio suddetti; successivamente in data 11/11/2014 mediante modifica della Legge Regionale n. 6 del 22/04/2013 il termine è stato prorogato al 30/9/2015 e in data 27/09/2015 ulteriormente prorogato al 31/12/2017.

La Regione ha da ultimo prorogato il contratto di servizio fino al 30 settembre 2026 con delibera della Giunta Regionale n. 1853 del 30 dicembre 2022.

Relativamente alle prospettive future della società occorre evidenziare che il contratto di servizio di trasporto pubblico extraurbano, a seguito del passaggio nel corso del 2016 delle competenze dalla Provincia di Pesaro e Urbino alla Regione Marche è ora di competenza di quest'ultima. Relativamente ai contratti di servizio urbani si evidenzia che sono ora divenuti di competenza dei singoli comuni nei quali si eroga il servizio. Tali contratti prevedono la gestione della attuale società affidataria fino al 30 settembre 2026 a seguito di specifiche deliberazioni dei singoli Enti.

Il periodo di affidamento dell'attuale contratto di servizio è, comunque, sempre allineato con l'obbligo, per gli attuali gestori, di garantire il servizio fino al subentro dei nuovi affidatari sancito dall'attuale contratto. Nel nuovo bando, quando sarà emanato, e nel successivo capitolato di gara, saranno disciplinati gli obblighi inerenti la presa in carico delle strutture, dei mezzi e del personale, strettamente relativi al servizio, ricadenti sul nuovo affidatario.

Alla data di approvazione del bilancio non ci sono notizie dell'avvio della procedura di gara per l'affidamento del servizio TPL. Le notizie relative all'andamento, all'evoluzione prevedibile della gestione sono contenute nella relazione sulla gestione alla quale si rimanda integralmente, anche per quanto riguarda le azioni intraprese per affrontare con le massime possibilità di successo la richiamata procedura di affidamento.

Principi di redazione

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto del D.Lgs. 139 /2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139 /2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC. Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

a) Prudenza:

- la valutazione delle voci al 31/12/2023 è avvenuta secondo prudenza, con ragionevole cautela nelle stime, in condizioni di incertezza.
- Gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente (esempio: nell'ambito delle rimanenze, la valutazione è stata effettuata autonomamente per ciascuna categoria di elementi che compongono la voce, nel rispetto della previsione di legge, evitando che i plusvalori di alcuni elementi potessero compensare i minusvalori di altri).
- Si sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo. Questa asimmetria nella contabilizzazione dei componenti economici, è diretta conseguenza della prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

b) Prospettiva della continuità aziendale:

1. La pandemia, anche con la fine dello stato di emergenza del 31/03/2022 (L.11/2022) ha comportato nel corso dell'esercizio 2023 un progressivo, anche se non completo, ritorno agli incassi pre Covid, dal 20 febbraio 2022, si è aggiunto il conflitto in Ucraina, le sanzioni internazionali contro la Russia, e il correlato aumento dei prezzi dei prodotti petroliferi, del metano, delle materie prime e del prezzo dell'energia.

2. La Vostra azienda non ha subito il blocco produttivo in quanto non svolge attività a rischio, ma la pandemia, il conflitto e la tensione sui prezzi hanno impattato negativamente nel bilancio sia da un punto di vista economico /finanziario che sugli altri aspetti imprenditoriali (organizzazione, produttività, occupazione, mercato).

3. Fatte queste premesse, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

4. Tenendo conto dell'orizzonte temporale dei dodici mesi successivi al 31/12/2023, la direzione aziendale fa presente che:

- **non** sono state identificate significative incertezze sulla capacità di continuazione dell'attività aziendale.

c) Rappresentazione sostanziale:

La rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, rispetto alla forma, criterio a cui sono conformati tutti i principi contabili OIC. Ad esempio da più contratti possono discendere effetti sostanziali che richiedono una contabilizzazione unitaria, o l'inverso. E' compito del redattore del bilancio effettuare un attento esame degli elementi di uno o più contratti collegati per l'applicazione del suddetto postulato.

d) Competenza:

La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio, specificamente si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Il principio di competenza è collegato a quello di correlazione, cioè i costi sono correlati ai ricavi.

e) Costanza nei criteri di valutazione:

I criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro. Le deroghe a tale principio sono consentite in casi eccezionali e la nota integrativa deve darne adeguata motivazione specificando l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico. La costanza dei criteri di valutazione permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati di bilancio nel susseguirsi degli esercizi in modo da consentire agevoli analisi dell'evoluzione della società da parte dei destinatari del bilancio e riducendo, al contempo, i margini di discrezionalità degli amministratori. Per i criteri di valutazione adottati nell'esercizio si rimanda alla successiva sezione della presente nota integrativa.

f) Rilevanza:

Il principio comporta che un'informazione di bilancio è rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari sulla base del bilancio della società. Poiché il concetto di rilevanza è dominante nella formazione del bilancio, per quantificare la rilevanza si deve tenere conto sia di elementi *qualitativi* che *quantitativi*. I fattori quantitativi prendono in considerazione la dimensione economica dell'operazione rispetto alle grandezze di bilancio di maggiore interesse per i destinatari primari del bilancio. I fattori qualitativi, che trascendono gli aspetti quantitativi, sono quelli la cui importanza è sempre tale da poter ragionevolmente influenzare le decisioni economiche dei destinatari primari del bilancio della società. E' sempre valido il principio secondo il quale non è necessario rispettare gli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, sempreché le scritture contabili siano regolarmente tenute e in nota integrativa siano illustrati i casi in cui si è data attuazione a tale disposizione.

g) Comparabilità:

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico deve essere indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate; la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella nota integrativa.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Deroghe

Nel bilancio al 31/12/2023 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt. 2423, comma 5.

Cambiamenti di principi contabili

Cambiamento di principi contabili

Nel bilancio chiuso al 31/12/2023 non sono cambiati i principi contabili utilizzati per le singole voci, assicurando quindi il carattere di continuità rispetto al bilancio precedente.

Correzione di errori rilevanti

Correzione di errori rilevanti

Nel bilancio chiuso al 31/12/2023 non si rilevano correzioni di errori rilevanti rispetto al bilancio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione (Rif. art. 2427, punto 1, C.c.)

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 coincidono con quelli utilizzati nel bilancio al 31/12/2022.

Nella valutazione delle voci di bilancio sono stati osservati i criteri generali di prudenza, prospettiva della continuità aziendale, rappresentazione sostanziale, competenza, costanza nei criteri di valutazione, rilevanza, comparabilità, per i cui approfondimenti si rimanda alle altre sezioni della *Parte iniziale* della Nota Integrativa.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso tramite la fusione di "Soget srl - società con un unico socio, (avvenuta nell'anno 2006), e tramite l'acquisto della ditta individuale Matteucci Ilva, avente come oggetto sociale la rivendita di titoli di viaggio e deposito pacchi e bagagli di terzi (avvenuto nell'anno 2007), è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale ed ammortizzato in 18 annualità.

L'avviamento della fusione Soget pari ad Euro 258.228 è stato, con la quota 2012, completamente ammortizzato, rimane da completare l'ammortamento relativo all'acquisto della ditta Matteucci iscritto a bilancio per Euro 86.900.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La Vostra società, al 31/12/2023, non ha usufruito della sospensione degli ammortamenti dei beni immateriali, ai sensi dell'art. 60 L.126/2020 prorogato con art. 5 bis del D.L. 4/2022 (Sostegni-ter).

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Fabbricati:	4%
Autobus:	7,14%
Attrezzature:	20%
Biglietterie automatiche:	10%
Impianti e macchinari:	10%
Parco meccanografico d'ufficio	20%
Mobili e arredi	10%
Paline e pensiline	10%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Si evidenzia che, in riferimento al parco mezzi, viene adottata una percentuale di ammortamento più elevata, nello specifico il 12,50%, in ragione del maggior utilizzo effettuato per servizi turistici e per mezzi acquistati usati in ragione della ridotta vita utile. Riguardo l'ammortamento dei fabbricati, in base ad una puntuale applicazione del principio contabile OIC n. 16, riletto alla luce delle novità fiscali introdotte dal D.L. 223/2006, e, in seguito alle novità normative apportate dalla Legge Finanziaria per il 2008, L. 244/2007, art. 1, commi 81 e 82, si è provveduto a incorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti e pertinenziali. Per quanto riguarda l'immobile adibito a sede aziendale, il valore attribuito ai terreni, ai fini del suddetto scorporo, è stato individuato sulla base del criterio forfetario di ripartizione del costo unitario, stabilito dal legislatore fiscale che, comunque, si ritiene congruo, e dunque applicando il 20% al costo dell'immobile, al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle rivalutazioni. Non si procede, conseguentemente, a stanziare l'ammortamento relativo al valore dei suddetti terreni, in quanto ritenuti, in base ad aggiornamenti delle stime aziendali, beni patrimoniali non soggetti a degrado e aventi vita utili

illimitata. Il fondo ammortamento è stato ripartito tra terreno e fabbricato secondo criteri proporzionali in base a quanto stabilito dalla Legge 244/2007, art.1, commi 81 e 82. Nel corso del 2007 la società ha acquistato, da "Urbino Servizi Spa", l'immobile conosciuto come "ex Diotallevi" e i terreni adiacenti, destinati a depositi autobus. Nell'atto di acquisto dell'immobile veniva riportato il valore del terreno, ma in base all'interpretazione normativa in vigore, è stato attribuito al terreno il maggior valore fiscale corrispondente al 20% del valore dell'immobile. In bilancio risulta, pertanto, un valore della voce "Ammortamento fabbricati" di importo maggiore di quello deducibile fiscalmente, in quanto la quota parte relative al terreno non ha rilevanza fiscale.

Si ricorda, inoltre, che la società si è avvalsa, nel corso dell'anno 2008, delle opportunità offerte del D.L. n. 185/2008 (c.d. decreto "anticrisi") per rivalutare gli immobili strumentali ammortizzabili iscritti nel suo patrimonio alla data del 31/12/2007, il cui valore contabile era inferiore al valore di mercato. La rivalutazione è stata effettuata seguendo le indicazioni di legge ed il valore dei beni rivalutati non eccede il limite individuato in base agli elementi ed ai criteri di cui al comma 2, art. 11, della L.342/2000 espressamente richiamato del D.L. 185 /2008. Il metodo contabile utilizzato è quello che prevede la rivalutazione del solo costo storico. La società si è avvalsa della possibilità di riconoscere il maggior valore anche ai fini fiscali, sebbene con effetto differito dal 2013, e l'imposta sostitutiva derivante dalla rivalutazione è stata imputata a diretta riduzione della riserva di rivalutazione iscritta nel patrimonio netto. Dal punto di vista civilistico gli ammortamenti dei beni rivalutati sono stati effettuati sulla base del nuovo costo post rivalutazione e sono state pertanto contabilizzate a tale titolo imposte anticipate. A decorrere dal periodo di imposta 2013 i maggiori valori sono stati riconosciuti anche dal punto di vista fiscale.

La Vostra società, al 31/12/2023, non ha usufruito della sospensione degli ammortamenti dei beni materiali, ai sensi dell'art. 60 L.126/2020 prorogato con art. 5 bis del D.L. 4/2022 (Sostegni-ter).

Operazioni di locazione finanziaria (Leasing)

La società non ha operazioni di locazione finanziaria al 31/12/2023.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, l'applicazione del criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione per tali crediti è solo facoltativa. I crediti sono esposti al presunto valore di realizzo, l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese. Il metodo del costo ammortizzato è stato utilizzato solamente in riferimento ai crediti d'imposta investimenti L. 160/2019 e L.178/2020.

Debiti

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, l'applicazione del criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione per tali crediti è solo facoltativa. Il metodo del costo ammortizzato è stato applicato solo in riferimento a finanziamenti Artigiancassa, stante la rilevanza delle operazioni. Pertanto gli altri debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Rimanenze di magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti applicando il metodo del costo medio ponderato. Si è provveduto ad effettuare un accantonamento a Fondo svalutazione magazzino in relazione al progressivo passaggio a un sistema di manutenzione full service con officine esterne e al rinnovo del parco mezzi che potrebbero rendere obsoleto i materiali presenti in magazzino.

Partecipazioni

Le partecipazioni, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Dal 2007 è divenuta operativa la riforma del TFR (L. 296/2006, art. 1, commi 755 e 756). Il cambiamento radicale nel meccanismo di funzionamento del TFR, a partire dal 01/01/2007, ha comportato differenti situazioni. Nel caso di TFR rimasto in azienda, si è proceduto al consueto accantonamento al Fondo TFR, mentre nel caso di opzione dei dipendenti per i "fondi di previdenza complementare", la quota TFR in maturazione corrispondente è stata versata ad essi e, in pari misura, l'azienda, al 31/12, non ha accantonato il TFR. Nel caso, infine, di destinazione della quota TFR al FondINPS, l'azienda la conguaglierà con i versamenti al Fondo di Tesoreria, a valere sui contributi dovuti e, in tale caso, non ha accantonato, al 31/12, il TFR relativo.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto. In caso di differenze temporanee fra le valutazioni civilistiche e fiscali viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25, emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, le imposte anticipate, nel rispetto della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Il perdurare delle tensioni sui prezzi delle materie prime e dell'energia rientrano tra i fatti aziendali *di rilievo* di competenza dell'esercizio. Non si sono verificati altri fatti di rilievo nel corso dell'esercizio 2023 ad eccezione di quanto evidenziato nella relazione sulla gestione.

Rinvio dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio (Rif. art. 2364, comma 2, C.c.)

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg sussistendo particolari esigenze connesse alla struttura e all'oggetto della società, legate alla difficile e minuziosa quadratura dei rapporti con gli enti affidanti e con la società affidataria del servizio.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Variazione dello stato patrimoniale attivo

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
49.527.082	-896.275	48.630.807

Immobilizzazioni

Variazione delle immobilizzazioni

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
27.526.579	-797.213	26.729.366

Immobilizzazioni immateriali

Variazione delle immobilizzazioni immateriali

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
78.737	37.905	116.642

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Si indica di seguito la composizione delle voci relative alle Immobilizzazioni Immateriali e le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	8.720	-	712.764	-	345.128	-	169.961	1.236.573
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.720	-	652.720	-	335.535	-	160.861	1.157.836
Valore di bilancio	0	0	60.043	0	9.594	0	9.100	78.737

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	40.102	-	-	-	61.785	101.887
Ammortamento dell'esercizio	-	-	46.878	-	4.832	-	12.273	63.983
Totale variazioni	-	-	(6.776)	-	(4.832)	-	49.512	37.904
Valore di fine esercizio								
Costo	8.720	-	752.866	-	345.128	-	231.746	1.338.460
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.720	-	699.598	-	340.366	-	173.135	1.221.819
Valore di bilancio	0	0	53.268	0	4.762	0	58.612	116.642

Immobilizzazioni materiali

Variazione delle immobilizzazioni materiali

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
27.311.000	-784.024	26.526.976

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Si indica di seguito la composizione delle voci relative alle Immobilizzazioni Materiali e le movimentazioni avvenute per ciascuna voce nel corso dell'esercizio (Rif. art. 2427, punto 2, C.c.):

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	8.307.262	1.347.624	853.617	45.297.558	473.258	56.279.319
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.785.618	1.008.058	760.073	24.414.571	-	28.968.320
Valore di bilancio	5.521.644	339.566	93.545	20.882.987	473.258	27.311.000
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	30.582	4.599	8.186	2.749.131	298.056	3.090.554
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	77.393	12.750	4.910.840	-	5.000.983
Ammortamento dell'esercizio	252.784	45.659	14.970	2.281.805	-	2.595.218
Altre variazioni	-	76.251	12.750	3.632.621	-	3.721.622
Totale variazioni	(222.202)	(42.202)	(6.784)	(810.893)	298.056	(784.025)
Valore di fine esercizio						
Costo	8.337.843	1.274.831	849.053	43.135.850	771.314	54.368.891
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.038.401	977.467	762.292	23.063.755	-	27.841.915
Valore di bilancio	5.299.442	297.364	86.761	20.072.095	771.314	26.526.976

Commento, movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2023 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa:

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	520.710		520.710
Totale	520.710		520.710

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società ha contabilizzato contributi in conto capitale per il rinnovo del parco mezzi da parte della Regione Marche per complessivi euro 1.574.384,80, di cui euro 1.424.384,80 stanziati dal fondo DM 81/2020 ed euro 150.000,00 stanziati dal fondo POR FESR 2014/2020.

Sono stati stornati euro 81,24 per accertamento definitivo di fondi POR FESR 2014/2020 concessi nel 2020.

Sono stati incassati contributi per il rinnovo del parco mezzi per euro 868.935,32 di cui 518.000,00 relativi al fondo FSC 2014/2020, euro 219.198,21 relativi al fondo POR FESR 2014/2020 ed euro 131.737,11 relativi al fondo MIT 20/2017.

Sono stati inoltre incassati euro 269.126,15 per contributi sugli stati di avanzamento lavori del sistema di bigliettazione elettronica.

Rimangono da incassare per il rinnovo del parco mezzi euro 8.889.936,80 di cui euro 1.192.099,20 fondi MIMS D. M. 223/2020, euro 1.950.516,80 fondo D.M. 315/2021, euro 5.747.320,80 fondo DM 81/2020. Rimangono inoltre da incassare euro 28.929,71 per il sistema di bigliettazione elettronica e euro 5.728,10 relativi al sistema di infomobilità.

Per la contabilizzazione dei contributi è stato scelto il metodo della imputazione a conto economico con il rinvio della parte di competenza degli esercizi successivi mediante l'uso della tecnica dei risconti passivi. L'erogazione dei contributi ha comportato il vincolo di utilizzo per quattordici anni dalla data di prima immatricolazione, dell'utilizzo dei mezzi a trasporto pubblico locale. Per maggiori dettagli si rinvia all'apposito paragrafo indicante Informazioni Ex. Art.1 comma 125, della legge 4 agosto 2017 n.124.

Il forte aumento di investimenti in autobus, finalizzata al rinnovo del parco mezzi, ha comportato un forte incremento dei contributi in c/capitale concessi dagli Enti Affidanti come evidenziato nella sezione dei crediti.

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria (Leasing)

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario. Nel corso del 2023 sono stati riscattati i due mezzi i cui contratti scadevano in corso d'anno.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazione delle immobilizzazioni finanziarie

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
----------------------------	---------------------------	--------------------------

136.842	-51.094	85.748
---------	---------	--------

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	5.669	5.669	-	131.173
Valore di bilancio	0	0	0	0	5.669	5.669	0	131.173
Variazioni nell'esercizio								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	516	516	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	(50.578)
Totale variazioni	-	-	-	-	(516)	(516)	-	(50.578)
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	5.153	5.153	-	80.595
Valore di bilancio	0	0	0	0	5.153	5.153	0	80.595

Partecipazioni

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

Le partecipazioni si riferiscono alla partecipazione in Adriabus Soc. Cons. a r.l. per euro 5.153. La riduzione per euro 516 si riferisce alla partecipazione nel Consorzio Terre di Urbino che risulta cancellata dal Registro delle Imprese il 08/11/2023.

Strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

I crediti per strumenti finanziari derivati si riferiscono a due contratti di copertura correlati ai due mutui ex Banca delle Marche SpA, ora BPER Banca SpA, sottoscritti nel 2019 in occasione della rinegoziazione dei tassi di interesse che risultavano superiori a quelli di mercato, l'operazione è rivolta a neutralizzare l'effetto della variabilità del tasso di interesse.

Attivo circolante

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

Variazione dell'attivo circolante

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
20.459.289	-555.331	19.903.958

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Variazione delle rimanenze

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
231.479	35.687	267.166

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	-	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	231.479	35.687	267.166
Acconti	0	-	0
Totale rimanenze	231.479	35.687	267.166

Si precisa che il valore delle rimanenze del magazzino è al netto del fondo obsolescenza magazzino stanziato per Euro 30.000.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato è stato utilizzato solamente in relazione ai crediti d'imposta per investimenti L. 160/2019 e L. 178/2020 stante la rilevanza dell'importo.

Variazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
18.029.728	-99.001	17.930.727

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti per imposte anticipate oltre i 12 mesi, si riferiscono alle imposte anticipate calcolate:

- al maggior valore civilistico dell'ammortamento del fabbricato "Ex Diotallevi" per cui si rimanda a quanto specificato alla voce "Immobilizzazioni";

- sulla differenza tra valore civilistico e fiscale degli ammortamenti del fabbricato civile della sede di Urbino nel periodo tra l'esercizio in cui è stato rivalutato, ai sensi del DL.185/2008, e l'esercizio di riconoscimento fiscale della rivalutazione stessa;
- sulla differenza tra valore civilistico e valore fiscale del fondo svalutazione crediti;
- sulla differenza tra valore civilistico e valore fiscale dei fondi spese e rischi;
- sul valore degli strumenti finanziari derivati passivi;
- sul valore delle perdite fiscali

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.354.169	274.848	4.629.017	4.629.017	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	12.013	28.201	40.214	30.550	9.664
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	686.492	(292.703)	393.789	372.463	21.326
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.157.134	99.786	2.256.920		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.819.920	(209.133)	10.610.787	10.609.624	1.163
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	18.029.728	(99.001)	17.930.727	15.641.654	32.153

L'adeguamento del valore nominale dei crediti verso clienti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito Fondo Svalutazione Crediti v/ Clienti di Euro 109.169

I crediti tributari al 31/12/2023 sono così costituiti.

Descrizione	Importo
Erario Irpef Caaf	1.444
Ritenute d'acconto subite	90.576
Crediti v/erario per bonus gasolio	144.943
Altri crediti v/erario	74.337
Crediti d'imposta investimenti	82.487
Totale	393.789

I crediti verso altri al 31/12/2023 sono così costituiti.

Descrizione	Importo
Crediti per copertura rinnovo CCNL	212.376
Crediti v/Adriabus	1.229.609
Crediti v/Regione Marche	8.924.594
Crediti v/fornitori	1.350
Crediti diversi	66.880
Crediti v/banche per interessi maturati	18.162
Crediti v/poste servizio Poste Easy	419
Crediti v/partecipate	1.529
Crediti v/Inail	16.802
Crediti v/Inps	132.882
Depositi cauzionali	1.162
Cassa Pesaro	5.017

Totale	10.610.787
---------------	-------------------

I crediti V/Adriabus per euro 1.229.609 sono riferiti a contributi per i mancati introiti Covid per euro 1.061.953 e a contributi per l'incremento del costo del carburante per euro 167.656 dovuti dagli Enti Affidanti alla società consortile Adriabus, affidataria del servizio, per la quota che la stessa deve ancora corrispondere ad Ami Spa.

I crediti V/Regione Marche si riferiscono ai contributi assegnati per gli acquisti di autobus, nel corso degli anni 2022 e 2023 si è verificato un consistente rinnovo del parco mezzi in seguito alla necessità di sostituire i mezzi più datati non più in regola con la normativa antiinquinamento, per un maggior dettaglio in merito si rimanda a quanto riportato nei commenti relativi alle immobilizzazioni materiali.

Fondo svalutazione crediti

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426	F.do svalutazione ex art 106 DPR 917/86	Importo
Saldo al 31/12/2021		111.974	111.974
Utilizzo dell'esercizio		2.805	2.805
Accantonamento dell'esercizio			
Riclassifica			
Saldo al 31/12/2022		109.169	109.169

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Si riporta di seguito la ripartizione dei crediti per area geografica secondo quanto disposto dall'art. 2427, punto 6, C. c.:

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.629.017	4.629.017
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	40.214	40.214
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	393.789	393.789
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.256.920	2.256.920
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.610.787	10.610.787
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	17.930.727	17.930.727

Disponibilità liquide

Di seguito è evidenziato il dettaglio della voce Disponibilità Liquide:

Variazione delle disponibilità liquide

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
2.198.082	-492.017	1.706.065

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.194.922	(491.641)	1.703.281
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	3.160	(376)	2.784
Totale disponibilità liquide	2.198.082	(492.017)	1.706.065

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Variazione dei ratei e risconti attivi

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
1.541.214	456.269	1.997.483

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.541.214	456.269	1.997.483
Totale ratei e risconti attivi	1.541.214	456.269	1.997.483

La composizione della voce è così dettagliata

Descrizione	Importo
Interessi su finanziamenti	1.669.194
Assicurazioni	270.328
Manutenzione impianti/attrezzature	41.429
Assistenza software	6.274
Affitti	2.139
Tassa di proprietà veicoli	8.115
Totale	1.997.483

Il rilevante importo dei risconti attivi per interessi è legato alla sottoscrizione dei contratti di finanziamento di rinnovo del parco mezzi messo in atto negli esercizi 2022 e 2023, le finanziarie hanno fatturato per l'intero periodo di ammortamento gli interessi passivi, i quali sono stati riscontati per permettere l'addebito negli esercizi di competenza.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Variazione dello stato patrimoniale passivo

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
49.527.082	-896.275	48.630.807

Patrimonio netto

Variazione del patrimonio netto

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
7.274.397	167.915	7.442.312

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito si evidenzia la movimentazione delle poste di Patrimonio Netto (Rif. art. 2427, punto 4 e 7-bis C.c.):

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	5.304.000	-	-	-		5.304.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	506.651	-	-	-		506.651
Riserva legale	154.912	2.822	-	-		157.734
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.152.704	53.618	-	-		1.206.322
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-	-		0

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-	-		0
Varie altre riserve	(1)	-	1	-		0
Totale altre riserve	1.152.703	53.618	1	-		1.206.322
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	99.691	-	-	38.439		61.252
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	56.440	(56.440)	206.353	-	206.353	206.353
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	7.274.397	-	206.354	38.439	206.353	7.442.312

Dettaglio delle varie altre riserve art. 2427 c.1 n.7

Descrizione	Importo
Riserva facoltativa	1.206.322
Riserva per arrotondamento Euro Bilancio	
Totale	1.206.322

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (Rif. art. 2427, punto 7-bis, C.c.).

Si precisa che la Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, se positiva, non è disponibile e non è utilizzabile a copertura delle perdite.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	5.304.000	Capitale sociale	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0		
Riserve di rivalutazione	506.651	Riserva di capitale	A, B
Riserva legale	157.734	Riserva di utili	A, B, C, D
Riserve statutarie	0		
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.206.322	Riserva di utili	A, B, C, D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0		
Riserva azioni o quote della società controllante	0		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0		
Versamenti in conto aumento di capitale	0		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0		
Versamenti in conto capitale	0		
Versamenti a copertura perdite	0		
Riserva da riduzione capitale sociale	0		
Riserva avanzo di fusione	0		

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Riserva per utili su cambi non realizzati	0		
Riserva da conguaglio utili in corso	0		
Varie altre riserve	0		
Totale altre riserve	1.206.322		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	61.252		
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		
Totale	7.235.959		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	99.691
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	50.578
Effetto fiscale differito	12.139
Valore di fine esercizio	61.252

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi si riferisce a due contratti di copertura, correlati ai due mutui ex Banca delle Marche SpA, ora BPER Banca SpA, sottoscritti nel 2019 in occasione della rinegoziazione dei tassi di interesse che risultavano superiori a quelli di mercato, l'operazione è rivolta a neutralizzare l'effetto della variabilità del tasso di interesse.

Fondi per rischi e oneri

La voce "Fondo per Rischi e Oneri" è così dettagliata (Rif. Art. 2427, punto 4, C.c.):

Variazione dei fondi per rischi e oneri

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
2.145.488	176.512	2.322.000

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	2.145.488	2.145.488
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	200.000	200.000
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	23.488	23.488

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Totale variazioni	-	-	-	176.512	176.512
Valore di fine esercizio	0	0	0	2.322.000	2.322.000

I decrementi sono relativi a Il fondo per strumenti finanziari derivati passivi si riferisce a due contratti di copertura del rischio di aumento dei tassi di interessi dei mutui ipotecari contratti con Banca delle Marche Spa ora BPER Banca Spa, per la realizzazione del deposito di Pesaro, stipulati nell'ambito della ricontrattazione del tasso del mutuo n 551095 che risultava non più in linea con i tassi di riferimento del mercato e all'utilizzo dei fondi accantonati a copertura degli oneri rinnovo CCNL autoferrotranvieri scaduto il 31/12/2017, in particolare i decrementi si riferiscono all'erogazione degli acconti della una tantum a copertura del periodo di vacanza contrattuale.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 2.322.000, risulta così composta:

- Euro 1.700.000 fondo svalutazione crediti;
- Euro 155.000 fondo costituito a copertura del potenziale contenzioso fiscale e legale in essere;
- Euro 467.000 fondo costituito per potenziali oneri scaturenti da eventuali contenziosi inerenti i rapporti di lavoro.

In merito al fondo svalutazione crediti di euro 1.700.000 va detto che il legislatore, con più provvedimenti emanati nel tempo, ha disposto, a causa della epidemia da Covid19, l'erogazione di consistenti risorse destinate a compensare la riduzione dei ricavi tariffari per il settore del trasporto pubblico locale oggetto di servizio pubblico: i criteri e le modalità di riconoscimento delle compensazioni sono stati definiti da una serie di decreti che tengono conto oltre che dei mancati ricavi, dei costi cessanti, dei minori costi di esercizio derivanti dagli ammortizzatori sociali e dei costi aggiuntivi sostenuti a seguito della emergenza.

Il Ministero competente effettuerà la verifica delle compensazioni erogate, in quanto le somme finora erogate vanno considerate anticipazione di una remunerazione.

Pertanto gli Amministratori hanno ritenuto opportuno stanziare il suddetto fondo, tenuto conto della complessità dei criteri di calcolo delle compensazioni, a titolo prudenziale e in attesa della definizione delle somme dovute anche in relazione ai fondi effettivamente disponibili.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

La variazione del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è così costituita (Rif. Art. 2427, punto 4, C.c.):

Variazione del trattamento fine rapporto lavoro subordinato

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
2.215.539	-185.506	2.030.033

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.215.539
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	576.865
Utilizzo nell'esercizio	223.154
Altre variazioni	(539.217)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	(185.506)
Valore di fine esercizio	2.030.033

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Le altre variazioni si riferiscono ai versamenti al fondo di previdenza complementare e al fondo di tesoreria INPS.

Debiti

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi (e/o in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato).

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Variazione dei debiti

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
22.683.103	-1.520.696	21.162.407

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	4.326.140	(1.959.179)	2.366.961	513.964	1.852.997
Debiti verso altri finanziatori	11.242.043	1.150.351	12.392.394	4.269.201	8.123.193
Acconti	0	-	0	0	0
Debiti verso fornitori	4.628.607	(543.087)	4.085.520	4.085.520	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	5.000	5.000	10.000	10.000	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	958.013	(187.375)	770.638	770.638	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	452.558	77.577	530.135	530.135	0
Altri debiti	1.070.742	(63.983)	1.006.759	1.005.038	1.721
Totale debiti	22.683.103	(1.520.696)	21.162.407	11.184.496	9.977.911

DEBITI V/BANCHE

Descrizione	Importo
Mutuo Banca delle Marche 415594	805.537
Mutuo Banca delle Marche 551095	343.988
Mutuo Carifano 60643	227.871
Debiti v/banche per interessi maturati	824
Finanz. Artigiancassa 28188	503.165
Finanz. ICCREA 500	64.205
Finanz. Artigiancassa 468719	142.135
Finanz. Artigiancassa 468718	57.301
Finanz. Artigiancassa 468717	149.621
Finanz. Artigiancassa 105000	72.314
Totale	2.366.961

Il mutuo Banca delle Marche 415594 ora BPER Banca Spa, è relativo all'acquisizione, comprese parziali opere, del deposito di Pesaro.

I mutui Banca delle Marche 551095, ora BPER Banca spa, e Carifano (60643), ora Credite Agricole Italia Spa, si riferiscono alle erogazioni in base ai SAL dei lavori di completamento del deposito di Pesaro, la cifra complessiva concessa dalle banche è rispettivamente di 650.000 e 450.000.

I finanziamenti Artigiancassa sono finanziamenti a tasso zero sottoscritti in relazione all'acquisto di autobus finanziati dalla Regione Marche con il programma POR-FESR 2014 /2020.

Il finanziamento ICCREA 500 è stato sottoscritto per fare fronte ai pagamenti per l'acquisto di autobus per la parte autofinanziata con scadenza 5 anni

Per i mutui Banca delle Marche n. 415594 e 551095, sono state sottoscritte con UBI Banca Spa, ora BPER Banca Spa, moratorie di 6 mesi da luglio a dicembre 2020, per il finanziamento BNL è stata sottoscritta una moratoria di 10 mesi da aprile a dicembre 2020.

DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI

Descrizione	Importo
Finanziamento Man 1546387	7.502
Finanziamento Mercedes 2380848	8.364
Finanziamento Mercedes 2468548	51.469
Finanziamento Mercedes 2468549	51.469
Finanziamento Mercedes 2468550	51.469
Finanziamento Mercedes 2468551	51.469
Finanziamento Mercedes 2468552	51.469
Finanziamento Mercedes 2474384	52.989
Finanziamento Mercedes 2474385	52.989
Finanziamento Mercedes 2474386	52.989
Finanziamento Mercedes 2474387	52.989
Finanziamento Mercedes 2665840	279.938
Finanziamento Mercedes 2665862	279.938
Finanziamento Mercedes 2665839	279.938
Finanziamento Mercedes 2665841	279.938
Finanziamento Fca Bank 5000352354	267.534
Finanziamento Fca Bank 5000352353	267.534
Finanziamento Fca Bank 5000352355	267.534
Finanziamento Fca Bank 5000352351	231.202
Finanziamento Fca Bank 5000352350	231.202

Finanziamento Fca Bank 5000352346	231.202
Finanziamento Fca Bank 5000344792	167.358
Finanziamento Fca Bank 5000352344	167.358
Finanziamento Fca Bank 5000352304	167.358
Finanziamento Fca Bank 5000387076	110.003
Finanziamento Fca Bank 5000386972	110.003
Finanziamento Fca Bank 5000386728	110.003
Finanziamento Fca Bank 5000387049	110.003
Finanziamento Fca Bank 5000387358	271.016
Finanziamento Fca Bank 5000387385	271.016
Finanziamento Fca Bank 5000387433	271.016
Finanziamento Fca Bank 5000387463	271.016
Finanziamento Fca Bank 5000352356	271.016
Finanziamento Fca Bank 5000387335	271.016
Finanziamento Fca Bank 5000387499	271.016
Finanziamento Fca Bank 5000404645	267.134
Finanziamento Fca Bank 5000404655	267.134
Finanziamento Fca Bank 5000404680	267.134
Finanziamento Fca Bank 5000404746	272.199
Finanziamento Fca Bank 5000404735	272.199
Finanziamento Fca Bank 5000404713	272.199
Finanziamento Fca Bank 5000404695	272.199
Finanziamento Fca Bank 5000404803	272.199
Finanziamento Fca Bank 5000404758	272.199
Finanziamento Fca Bank 5000404785	272.199
Finanziamento Daimler 2666076	263.346
Finanziamento Daimler 2666070	263.346
Finanziamento Daimler 2666075	263.346
Finanziamento Daimler 2666071	278.909
Finanziamento Daimler 2666074	278.909
Finanziamento Daimler 2666072	278.909
Finanziamento Daimler 2666073	278.909
Finanziamento CNH A1E26043	189.345
Finanziamento CNH A1E26044	189.345
Finanziamento CNH A1E26045	189.345
Finanziamento CNH A1E26046	189.345
Finanziamento CNH A1E26038	189.345
Finanziamento Daimler 2667913	265.933
Finanziamento Daimler 2667914	266.455
Finanziamento CA Auto Bank 5000404858	180.242
Finanziamento CA Auto Bank 5000404842	180.242
Totale	12.392.394

Sono finanziamenti contratti per l'acquisto degli autobus. Già dall'esercizio successivo a quello in esame, si inizierà a rimborsare ciascun finanziamento con una maxi rata pari all'80% dell'importo finanziato, ciò è necessario al fine

della rendicontazione alla Regione dell'acquisto del mezzo e alla conseguente erogazione del finanziamento, determinando una sostanziale diminuzione degli interessi dovuti e del debito verso le società finanziarie.

DEBITI V/FORNITORI

Descrizione	Importo
Debiti v/fornitori	2.504.486
Fatture da ricevere	1.624.514
Fatture da ricevere tratt. 0,50%	4.634
Note di credito da ricevere	-48.114
Totale	4.085.520

I debiti sono iscritti al valore nominale.

DEBITI V/CONTROLLANTI

Descrizione	Importo
Debiti diversi (Comune di Pesaro)	10.000
Totale	10.000

I debiti verso controllanti si riferiscono alle utenze dei locali in affitto presso la stazione di Pesaro.

DEBITI TRIBUTARI

Descrizione	Importo
Debiti tributari per saldo Irap	26.416
Altri debiti v/Erario	345.605
Erario c/IVA	18.212
Erario c/Irpef (cod. 1001)	362.071
Erario c/Irpef (cod. 1012)	16.407
Erario c/Irper (cod. 1040)	1.559
Erario Irpef Caaf	368
Totale	770.638

La voce Altri debiti v/erario si riferisce ai rimborsi ricevuti in seguito alla sentenza favorevole ottenuta in commissione Tributaria Provinciale relativa alla vertenza con l'Erario sul c.d. cuneo fiscale degli anni 2012-2013-2014 che sono stati apposti alla suddetta voce in attesa della sentenza definitiva.

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE

Descrizione	Importo
Debiti v/Inps	420.503
Debiti v/Inpdap	1.556
Debiti v/Previdai	5.611
Debiti v/Fasi	1.226
Debiti v/Fondo Priamo	83.538
Debiti v/altri fondi previdenza complem.	3.493
Debiti v/Fondo TPL salute	11.232
Debiti v/Inps collaboratori	2.975
Totale	530.135

ALTRI DEBITI

Descrizione	Importo
Debiti v/dip. per retribuzioni	452.804
Debiti v/Aspes Spa	49.229
Debiti diversi	63.022
Debiti v/Carta Si 2378	368
Debiti v/Carta Si 0293	539
Debiti tratt.sindacali	4.455
Debiti tratt. Mutuo Soccorso	909
Debiti tratt. Cral aziendale	624
Debiti tratt. cess. del V dello stip.	4.572
Depositi cauzionali	1.721
Ratei passivi (ferie non godute)	428.516
Totale	1.006.759

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si riporta di seguito la ripartizione dei debiti per area geografica secondo quanto disposto dall'art. 2427, punto 6, C.c.:

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	2.366.961	2.366.961
Debiti verso altri finanziatori	12.392.394	12.392.394
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	4.085.520	4.085.520
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	10.000	10.000
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	770.638	770.638
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	530.135	530.135
Altri debiti	1.006.759	1.006.759
Debiti	21.162.407	21.162.407

Non vi sono debiti in valuta.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	-	-	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	0
Debiti verso banche	1.377.395	1.377.395	989.566	2.366.961
Debiti verso altri finanziatori	-	-	12.392.394	12.392.394
Acconti	-	-	-	0
Debiti verso fornitori	-	-	4.085.520	4.085.520
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	10.000	10.000
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0
Debiti tributari	-	-	770.638	770.638
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	530.135	530.135
Altri debiti	-	-	1.006.759	1.006.759
Totale debiti	1.377.395	1.377.395	19.785.012	21.162.407

Nel dettaglio i debiti assistiti da garanzie reali:

- debito originario di Euro 2.115.000 assistito da Ipoteca 1° di Euro 4.230.000 il cui importo residuo alla data del 31/12/2023 ammonta a euro 805.537, trattasi di contratto di finanziamento con l'ex Banca delle Marche Spa, ora BPER Banca Spa, nella forma di mutuo fondiario per la realizzazione dell'immobile adibito a deposito dell'area di Pesaro;
- debito originario di euro 608.300 assistito da Ipoteca 2° di Euro 1.300.000 il cui importo residuo al 31/12/2023 ammonta a Euro 343.988, trattasi di contratto di finanziamento con l'ex Banca delle Marche Spa, ora BPER Banca Spa, nella forma di mutuo fondiario per il completamento dell'immobile adibito a deposito dell'area di Pesaro;
- debito originario di euro 422.800 assistito da Ipoteca 2° di Euro 810.000 il cui importo residuo al 31/12/2023 ammonta a Euro 227.871, trattasi di contratto di finanziamento con l'ex Carifano, ora Credite Agricole Italia Spa, nella forma di mutuo fondiario per il completamento dell'immobile adibito a deposito dell'area di Pesaro;

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

Variazione dei ratei e risconti passivi

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
15.208.555	465.500	15.674.055

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	23.111	(9.700)	13.411
Risconti passivi	15.185.443	475.201	15.660.644
Totale ratei e risconti passivi	15.208.555	465.501	15.674.055

I ratei passivi sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Acqua potabile	629
Energia elettrica	2.026
Spese telefoniche	3.514
Affitti passivi	400
Spese e comm.ni bancarie	2.653
Interessi passivi finanziamenti	3.206
Altri	982
Totale	13.411

I risconti passivi sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Contributi autobus	13.301.870
Contributi distributore metano	116.203
Crediti d'imposta investimenti L. 169/19	22.593
Contributi infomobilità	13.912
Crediti d'imposta investimenti L. 178/20	40.000
Contributi bigliettazione elettronica	486.328
Contributi opere beni di terzi biglietteria Pesaro	30.000
Titoli di viaggio	1.649.737
Totale	15.660.644

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

In particolare si rileva che i risconti passivi comprendono i contributi autobus ricevuti in base alle Leggi Regione Marche n. 39/83 e 45/98, i contributi relativi all'impianto di distribuzione di metano nel deposito di Pesaro, i contributi sull'attrezzatura di trasporto intelligente infomobilità, i contributi sul sistema di bigliettazione elettronica e i contributi sui lavori di ristrutturazione della biglietteria di Pesaro, al netto delle quote accreditate al conto

economico a rettifica indiretta degli ammortamenti, tali quote sono determinate sulla base della medesima aliquota di ammortamento utilizzata per i cespiti cui si riferiscono.

Il rilevante aumento dei contributi autobus rispetto agli esercizi precedenti è conseguente al rinnovo del parco mezzi, finanziati parzialmente da contributi, con relativo considerevole aumento delle immobilizzazioni, dei crediti V /Regione Marche per i contributi ancora da incassare, e dei debiti v/altri finanziatori attraverso i quali si è provveduto al pagamento ai costruttori dei mezzi acquistati.

Sono compresi inoltre i risconti relativi ai crediti d'imposta investimenti L.169/19 per gli investimenti dell'anno 2020 e L.178/20 per gli investimenti degli anni 2021 e 2022.

Si evidenzia inoltre che all'interno dei risconti passivi sono stati apposti i ricavi relativi ai titoli di viaggio rappresentati da abbonamenti annuali per la parte di competenza del periodo 2024.

Nota integrativa, conto economico

Gli eventi bellici internazionali hanno provocato un aumento consistente del costo dei carburanti, in particolare del metano per autotrazione per i quali la società ha altresì ricevuto specifici contributi in conto esercizio e usufruito dei crediti d'imposta concessi dalla normativa.

Valore della produzione

Rinviando alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

Variazione dettaglio valore della produzione

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
Ricavi vendite e prestazioni	17.151.463	810.750	17.962.213
Variazioni rimanenze prodotti	0	0	0
Variazioni lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Altri ricavi e proventi	5.213.126	629.837	5.842.963
Totale valore della produzione	22.364.589	1.440.587	23.805.176

Gli altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Crediti d'imposta investimenti L.160/2019	22.592
Crediti d'imposta investimenti L.178/2020	96.479
Contributi consumi energia	6.866
Contributi consumi gas naturale	127.907
Pubblicità su vetture	54.050
Pubblicità su paline e pensiline	20.189
Trasporto pacchi riparto Adriabus	3.801
Rimborso danni autobus	36.467
Rimborsi Inail per infortuni	11.856
Rimborso copertura rinnovo CCNL	1.662.263
Servizi a Adriabus	732.484
Rimborsi Inops per malattia	1.779
Plusvalenze	101.547
Abbuoni attivi	33
Arrotondamenti attivi	70
Ricavi diversi	88.737
Quota annua contributi autobus	1.488.640

Quota annua contributi imp.distrib.metano	15.494
Quota annua contributi infomobilità	11.456
Sopravvenienze attive	1.058.736
Totale	5.541.448

I contributi in conto esercizio sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Bonus fiscale gasolio	297.166
Contributi emergenza Covid	3.300
Contributi carburanti	1.049
Totale	301.515

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da prestazione di servizi	17.962.213
Totale	17.962.213

Ricavi per categoria di attività

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
Vendite merci	0	0	0
Vendite prodotti	0	0	0
Vendite accessori	0	0	0
Prestazioni di servizi	17.151.463	810.750	17.962.213
Fitti attivi	0	0	0
Provvigioni attive	0	0	0
Altre	0	0	0
Totale Ricavi per categoria di attività	17.151.463	810.750	17.962.213

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi per area geografica

--	--	--	--

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
Italia	17.151.463	810.750	17.962.213
Totale Ricavi per area geografica	17.151.463	810.750	17.962.213

I ricavi da vendite e prestazioni sono aumentati di circa 810.000 di euro rispetto all'esercizio precedente a seguito della minor incidenza dell'emergenza Covid.

Costi della produzione

Variazione dei costi della produzione

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
22.499.270	781.829	23.281.099

Variazione dettaglio costi della produzione

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
Materie prime, sussidiarie e merci	3.485.671	54.906	3.540.577
Servizi	4.892.520	159.670	5.052.190
Godimento beni di terzi	128.973	1.988	130.961
Salari e stipendi	7.827.056	203.458	8.030.514
Oneri sociali	2.506.901	128.095	2.634.996
Trattamento di fine rapporto	737.713	-160.848	576.865
Trattamento quiescenza e simili	0	0	0
Altri costi del personale	309.150	-42.472	266.678
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	45.909	18.073	63.982
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.317.160	278.057	2.595.217
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	0	200.000	200.000
Variazione rimanenze materie prime	30.137	-65.824	-35.687
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0

Oneri diversi di gestione	218.080	6.726	224.806
Totale costi della produzione	22.499.270	781.829	23.281.099

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci e costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della Produzione) del Conto Economico

Costi del Personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite.

Oneri diversi di gestione

La voce è così costituita:

Descrizione	Importo
Trasferte autisti per noleggi	4.443
Rimborso spese	42.383
Pedaggi autostradali autobus	1.714
Spese condominiali	3.652
Imposte di registro, bollo, ipotecarie	5.053
I.C.I.	18.528
Imposte e tasse varie	25.473
Tassa di proprietà autovetture	1.557
Diritti di omologazione, revisione, collaudo	9.924
SIAE	14.777
Sanzioni e multe varie	11.282
Tassa raccolta rifiuti	15.580
Contributi associativi	19.953
Libri, quotidiani, riviste	5.431
Abbuoni passivi	45
Arrotondamenti passivi	489
Contributi a terzi	82
Penali	539
Minusvalenze	11.198
Sopravvenienze passive-oneri diversi	32.702
Totale	224.805

Variazione differenza tra valore e costi della produzione

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
-----------------------------	------------	-----------------------

-134.681	658.758	524.077
----------	---------	---------

Proventi e oneri finanziari

Variazione dei proventi e oneri finanziari

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
-212.993	-165.421	-378.414

Variazione dettaglio proventi e oneri finanziari

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
Da partecipazione	0	0	0
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
Proventi diversi dai precedenti	10.711	80.007	90.718
(Interessi e altri oneri finanziari)	-223.704	-245.428	-469.132
Utili (perdite) su cambi	0	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	-212.993	-165.421	-378.414

Altri Proventi Finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altri
Interessi su obbligazioni	0	0	0	0	0
Interessi su titoli	0	0	0	0	0
Interessi bancari e postali	0	0	0	0	0
Interessi su finanziamenti	0	0	0	0	0
Interessi su crediti commerciali	0	0	0	0	0
Altri proventi	0	0	0	0	90.718
Totale	0	0	0	0	90.718
Totale altri proventi finanziari					90.718

I proventi finanziari sono così ripartiti:

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari	13.135
Altri proventi finanziari	41.152

Interessi attivi strumenti finanziari derivati	36.431
	90.718

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri Oneri Finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Interessi...	0	0	0	0	469.132
Totale	0	0	0	0	469.132

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Variazione delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
0	-516	-516

Trattasi della svalutazione della partecipazione nel Consorzio Terre di Urbino cessato nel corso dell'esercizio.

Variazione del risultato prima delle imposte

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
-347.674	492.821	145.147

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
Contributi emergenza Covid	584.011	Contributi in c/esercizio
Contributi carburanti	167.656	Contributi in c/esercizio
Sopravvenienze attive	307.069	
Totale	1.058.736	

Trattasi dei saldi di contributi ricevuti a titolo di ristoro dei mancati ricavi realizzati e dei maggiori costi sostenuti a causa dell'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus SARS-CoV-2, di contributi per il caro carburante riferiti all'esercizio 2022.

Voce di costo	Importo
Sopravvenienze passive - servizi	18.956
Sopravvenienze passive - costi personale dipendente	45
Sopravvenienze passive - oneri diversi	32.702
Sopravvenienze passive - imposte	25
Totale	51.728

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

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.

Variazione delle imposte sul reddito d'esercizio

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
-404.114	342.908	-61.206

Variazione dettaglio imposte sul reddito d'esercizio

	Valore esercizio precedente	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Imposte correnti:	0	26.416	26.416
IRES	0	0	0
IRAP	0	26.416	26.416
Imposte sostitutive	0	0	0
Imposte esercizi precedenti:	0	25	25
IRES	0	25	25
IRAP	0	0	0
Imposte differite:	0	0	0
IRES	0	0	0
IRAP	0	0	0
Imposte anticipate:	404.114	-316.467	87.647
IRES	404.114	-316.467	87.647
IRAP	0	0	0
Adesione consolidato / Trasparenza fiscale	0	0	0
Proventi	0	0	0
Oneri	0	0	0
Totale Imposte	-404.114	342.908	-61.206

Fiscalità differita/anticipata (Rif. art. 2427, punto 14 a), C.c.)

Sia le imposte differite che le anticipate, sono rilevate nella stessa voce di costo del bilancio Cee, *Imposte differite ed anticipate* quindi c'è un accorpamento degli importi che determina una semisomma di voci distinte.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Imposte anticipate su Perdite Fiscali riportabili (Rif. art. 2427, punto 14 b), C.c.

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 1.623.339 derivanti da perdite fiscali riportabili del presente esercizio e di esercizi precedenti di Euro 6.763.912 sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro: in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

Riconciliazione onere fiscale bilancio e teorico

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	145.147	
Onere fiscale teorico (%)	24,00	34.835
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	-200.000	
Accantonamento fondo svalutazione crediti	-200.000	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	8.960	
Ammortamento fabbrivato ex Diotallevi	8.960	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:	0	
...	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:	-544.789	
Costi vari	98.408	
Super ammortamento	-87.837	
Contributi e crediti d'imposta	-555.360	
Imponibile fiscale	-190.682	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		-45.764

Determinazione imponibile Irap

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	524.077	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	167.784	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	258.195	
Totale	433.666	
Onere fiscale teorico (%)	4,73	20.512
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	-8.960	

Ammortamento fabbricato ex Diotallevi	-8.960	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:	115.852	
Costi vari	115.852	
Imponibile Irap	558.478	
IRAP corrente per l'esercizio		26.416

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti:

	Valore di inizio esercizio		Valore di fine esercizio	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale
Imposte anticipate:				
Svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali	0	0	0	0
Svalutazioni per perdite durevoli di Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
Fondi per rischi ed oneri				
Ammortamento fabbricato ex Diotallevi	146.545	42.102	155.505	44.677
Contratti derivati passivi	-131.173	-31.481	-80.595	-19.343
Accantonamenti e svalutazioni	2.087.251	509.691	2.417.862	589.037
Altri costi	64.020	18.393	66.864	19.210
Perdite fiscali	6.743.456	1.618.429	6.763.912	1.623.339
Totale	8.910.099	2.157.134	9.323.548	2.256.920
Imposte differite:				
Ammortamenti anticipati	0	0	0	0
Ammortamenti eccedenti	0	0	0	0
Svalutazioni di crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0
Imposte differite (anticipate) nette	8.910.099	2.157.134	9.323.548	2.256.920
Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali dell'esercizio	1.824.862	437.967	190.682	45.762
Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali dell'esercizio precedente	4.918.594	1.180.463	6.573.230	1.577.577
Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite:				
Perdite fiscali riportabili a nuovo	0	0	0	0

...	0	0	0	0
Netto	5.816.367	1.414.638	2.941.000	725.105

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione dell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamento fabbricato ex Diotallevi	146.545	8.960	155.505	24,00%	37.321	4,73%	7.355
Ammortamento sede Urbino	62.020		62.020	24,00%	14.885	4,73%	2.934
Accantonamento svalutazione crediti	1.411.763	354.099	1.765.862	24,00%	423.807		
Accantonamento spese legali	140.000		140.000	24,00%	33.600	4,73%	6.622
Accantonamento contenzioso lavoro dipendente	467.000		467.000	24,00%	112.080		
Accantonamento rinnovo CCNL	38.488	-38.488	0	24,00%			
Accantonamento svalutazione magazzino	30.000		30.000	24,00%	7.200	4,73%	1.419
Altri costi	2.000	2.844	4.844	24,00%	1.163	4,73%	229
Contratti derivati passivi	-131.173	50.578	-80.595	24,00%	-19.342		
Perdite fiscali	6.803.910	-39.998	6.763.912	24,00%	1.623.339		
Fondo spese legali	38.488	-23.488	15.000	24,00%	3.600	4,73%	709

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

Nel prospetto che segue viene riportato il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria, come richiesto dall'art. 2427 C.c, al punto 15.

Variazione dei dati sull'occupazione

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Organico	238	3	241

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	27
Operai	213
Totale Dipendenti	241

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	69.222	20.404

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti al revisore legale o alla società di revisione per la revisione legale dei conti annuali.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	18.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	18.500

Categorie di azioni emesse dalla società

I capitale sociale è costituito da n° 102.000 (centoduemila) azioni ordinarie di nominali Euro 52,00 (cinquantadue./00) ciascuna, sottoscritte al 31/12/2023 per Euro 5.304.000 ed interamente versate.

Durante l'esercizio la società non ha emesso nuove azioni e non ha fatto alcun acquisto o cessione di azioni proprie.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni ordinarie	102.000	52	0	0	102.000	52
Totale	102.000	52	-	-	102.000	52

Titoli emessi dalla società

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie, passività potenziali e altri rischi (Art. 2427 C.c. numero 9)

Al 31/12/2023, non sussistono impegni, passività potenziali, rischi o garanzie per debiti altrui o di altro tipo.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare (Artt. 2427, c.1 n.20), 2447-septies e 2447-bis)

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), C.C. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis lettera b), C.C..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Viene omessa l'informativa in quanto le operazioni con parti correlate, pur essendo rilevanti, sono state concluse a normali condizioni di mercato sia a livello di prezzo che di scelta della controparte.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio (Rif. art.2427, comma 22-quater C.c.)

Le conseguenze del conflitto in Ucraina e la tensione sui prezzi delle materie prime e dell'energia che continuano a manifestarsi nei primi mesi del 2024, anche se con effetti mitigati rispetto all'esercizio precedente, sono da considerarsi fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, tra la data della sua chiusura e la formale approvazione da parte dei soci. In merito agli eventuali effetti sulle valutazioni di bilancio, sono applicabili il paragrafo 2 e paragrafo 11 dell'OIC 29, per cui si ritiene che non si debba automaticamente intervenire nei valori di bilancio al 31/12/2023 trattandosi di eventi di competenza dell'esercizio 2024.

In ogni caso, non si ritiene si siano manifestati fatti o situazioni che impongano di intervenire nei valori al 31/12/2023.

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

La nostra società non fa parte di un gruppo di imprese che redige il bilancio consolidato.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Come richiesto dall'art. 2427-bis, primo comma, n. 1 del codice civile sono fornite nel seguito le seguenti informazioni per ogni categoria di strumenti finanziari derivati:

Contratto n. 178319;

- Contratto di copertura;
- Valore nozionale Euro 776.901,61;
- Rischio di tasso di interesse;
- Passività coperta: mutuo ex Banca delle MarcheSpa, ora BPER Banca Spa, n. 415594;
- Mark to Market al 31/12/2023 € 58.621,51

Contratto n. 178316;

- Contratto di copertura;
- Valore nozionale Euro 325.704,58;
- Rischio di tasso di interesse;
- Passività coperta: mutuo ex Banca delle Marche Spa, ora BPER Banca Spa, n. 551095;
- Mark to Market al 31/12/2023 € 21.943,10

Gli strumenti finanziari derivati sono stati valutati come di copertura in quanto, ai sensi del principio contabile OIC n. 32 par. 71, sono correlati a elementi coperti ammissibili, nella fattispecie mutui ipotecari, i contratti risultano documentati e strettamente correlati agli elementi coperti, vi è una relazione economica tra l'elemento coperto e lo strumento di copertura, il rischio di credito non incide significativamente sul fair value dello strumento di copertura e dell'elemento coperto, ciascuno strumento finanziario copre un singolo elemento coperto.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

120.823,88

Misure di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche

A riguardo si evidenzia che la società ha ricevuto contributi (o sovvenzioni o incarichi retribuiti o, comunque, qualsiasi vantaggio economico) da pubbliche amministrazione come riportato nella seguente tabella secondo il principio di cassa.

Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Data	Causale
Regione Marche	69.403,25	30/05/2023	Contributi sistema bigliettazione elettronica
Regione Marche	10.903,13	31/05/2023	Contributi sistema bigliettazione elettronica
Regione Marche	25.463,99	31/05/2023	Contributi sistema bigliettazione elettronica
Regione Marche	36.377,13	31/05/2023	Contributi sistema bigliettazione elettronica
Regione Marche	14.881,65	27/12/2023	Contributi sistema bigliettazione elettronica
Regione Marche	34.723,84	27/12/2023	Contributi sistema bigliettazione elettronica
Regione Marche	49.605,48	27/12/2023	Contributi sistema bigliettazione elettronica
Regione Marche	14.881,65	27/12/2023	Contributi sistema bigliettazione elettronica
Regione Marche	120.823,88	27/02/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	120.823,88	27/02/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	120.823,88	22/03/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	120.823,88	24/04/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	120.823,88	19/05/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	120.823,88	19/06/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	120.823,88	28/07/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	120.823,88	10/08/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	120.823,88	29/09/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	120.823,88	25/10/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	120.823,88	14/11/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	120.823,88	18/12/2023	Contributi CCNL
Regione Marche	137.650,38	17/08/2023	Contributi CCNL

Agenzia Dogane	78.756,76	17/07/2023	Rimborso accise gasolio
Agenzia Dogane	6.672,95	17/07/2023	Rimborso accise gasolio
Agenzia Dogane	73.465,28	16/11/2023	Rimborso accise gasolio
Regione Marche	584.067,94	17/07/2023	Contributi mancati introiti Covid
Regione Marche	372.086,07	30/08/2023	Contributi caro carburante
Regione Marche	176.385,39	27/12/2023	Contributi caro carburante
Regione Marche	410.760,00	28/12/2023	Contributi mancati introiti Covid
Agenzia Entrate	22.593,00	16/02/2023	Credito d'imposta investimenti
Agenzia Entrate	56.478,66	16/02/2023	Credito d'imposta investimenti
Agenzia Entrate	80.000,00	27/12/2023	Credito d'imposta investimenti
Agenzia Entrate	5.879,74	16/02/2023	Credito d'imposta energia
Agenzia Entrate	3.642,45	16/02/2023	Credito d'imposta energia
Agenzia Entrate	2.661,19	16/03/2023	Credito d'imposta energia
Agenzia Entrate	5.426,59	17/07/2023	Credito d'imposta energia
Agenzia Entrate	1.439,67	18/09/2023	Credito d'imposta energia
Agenzia Entrate	53.544,22	16/02/2023	Credito d'imposta gas naturale
Agenzia Entrate	78.633,57	16/02/2023	Credito d'imposta gas naturale
Agenzia Entrate	56.700,46	16/02/2023	Credito d'imposta gas naturale
Agenzia Entrate	6.683,94	16/02/2023	Credito d'imposta gas naturale
Agenzia Entrate	91.926,42	17/07/2023	Credito d'imposta gas naturale
Agenzia Entrate	26.557,27	18/09/2023	Credito d'imposta gas naturale
Agenzia Entrate	7.854,42	16/11/2023	Credito d'imposta gas naturale
Agenzia Entrate	1.569,20	16/11/2023	Credito d'imposta gas naturale
Comune di Fano	500,00	24/01/2023	Servizio noleggio
Comune di Fano	1.050,00	06/07/2023	Servizio noleggio
Comune di Tavullia	800,00	15/02/2023	Servizio noleggio

Comune di Tavullia	2.400,00	13/10/2023	Servizio noleggio
Comune di Tavullia	800,00	30/10/2023	Servizio noleggio
Comune di Urbania	481,91	11/09/2023	Servizio noleggio
Comune di Urbino	272,73	27/02/2023	Servizio noleggio
Comune di Urbino	776,36	27/02/2023	Servizio noleggio
Ist.comp. G. Leopardi	400,00	19/09/2023	Servizio noleggio
Ist.comp.Statale M.Nuti	181,82	26/05/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Statale Giovanni Paolo II	337,54	28/03/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Statale Giovanni Paolo II	303,26	29/05/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Statale Giovanni Paolo II	427,27	29/05/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Statale Giovanni Paolo II	388,82	29/05/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Statale Giovanni Paolo II	264,27	04/09/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Statale Giovanni Paolo II	367,91	04/09/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Dante Alighieri	171,82	05/10/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Paolo Volponi	151,36	09/06/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Pascoli	220,91	07/02/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Pascoli	215,94	07/02/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Pascoli	136,36	30/06/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Pascoli	136,36	30/06/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Pascoli	272,73	30/06/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Pascoli	227,27	10/11/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Pascoli	350,00	25/05/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Villa San Martino	228,27	05/06/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Villa San Martino	284,73	05/06/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Villa San Martino	468,62	05/06/2023	Servizio noleggio
Ist.Comp.Villa San Martino	112,91	05/07/2023	Servizio noleggio

Ist.Comp.Villa San Martino	300,00	20/09 /2023	Servizio noleggio
Liceo Classico Raffaello	300,00	24/05 /2023	Servizio noleggio
Liceo Classico Statale Mamiani	411,27	01/06 /2023	Servizio noleggio
Polo Scolastico n. 3	1.050,91	26/05 /2023	Servizio noleggio
Rossini Opera Festival	32.180,00	14/02 /2023	Servizio noleggio
Rossini Opera Festival	39.000,00	27/09 /2023	Servizio noleggio
Comune di Fano	5.057,50	31/12 /2023	Affitti passivi locali biglietteria Fano

Gli affitti passivi locali biglietteria del Comune di Fano si riferiscono ai locali della stazione del treno di Fano addebitati a biglietteria in comodato gratuito, il cui contributo è stato stimato pari all'affitto dovuto per i locali biglietteria di Pesaro.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Premesso che la Vostra società, nel 2023, non ha usufruito della proroga della sospensione degli ammortamenti ex art. 60 L.126/2020 (che comporterebbe la valorizzazione di una riserva indisponibile) alla luce del risultato di esercizio al 31/12/2023, si propone la seguente destinazione:

Destinazione del risultato di esercizio:		
Utile di esercizio	%	206.353
Si delibera la destinazione c.s.:		
a Riserva legale	5,0000	10.318
a Riserva straordinaria		0
a Dividendo		
a Riserva Facoltativa		196.035
Altro		
Totale destinazione dell'utile:		206.353

L'organo amministrativo ritiene, Signori Soci, che l'attività svolta e i risultati conseguiti in termini economici e finanziari siano tali da dimostrare che il mandato da Voi affidato è stato assolto con serietà, precisione e puntualità e, quindi, dopo aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, le premesse e le positive prospettive per quello entrante, Vi invita ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 e tutti gli allegati che lo accompagnano.

Urbino, 29 maggio 2024

LA PRESIDENTE
LARA OTTOVIANI

Dichiarazione di conformità del bilancio

I sottoscritto Dott. Daniel Paoloni, dottore commercialista, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società. Dichiarazione inerente l'imposta di bollo: Imposta di Bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio delle Marche - Autorizzazione n. 27601 del 24.10.2018, emanata dall'Agenzia delle Entrate Direzione Regionale delle Marche. Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese.