

AMI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
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	60.043	46.199
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	9.594	14.425
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	9.100	13.650
Totale immobilizzazioni immateriali	78.737	74.274
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.521.644	5.753.427
2) impianti e macchinario	339.566	404.307
3) attrezzature industriali e commerciali	93.545	91.494
4) altri beni	20.882.987	12.911.528
5) immobilizzazioni in corso e acconti	473.258	134.776
Totale immobilizzazioni materiali	27.311.000	19.295.532
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	5.669	5.669
Totale partecipazioni	5.669	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	131.173	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	136.842	5.669
Totale immobilizzazioni (B)	27.526.579	19.375.475
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	231.479	261.616
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	231.479	261.616
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.354.169	4.614.606
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	4.354.169	4.614.606
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	2.349	43.922
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.664	9.664
Totale crediti verso controllanti	12.013	53.586
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	604.005	367.275
esigibili oltre l'esercizio successivo	82.487	122.323
Totale crediti tributari	686.492	489.598
5-ter) imposte anticipate	2.157.134	1.784.912
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.818.757	4.846.495
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.163	1.163
Totale crediti verso altri	10.819.920	4.847.658
Totale crediti	18.029.728	11.790.360
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	2.194.922	2.057.747
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	3.160	1.454
Totale disponibilità liquide	2.198.082	2.059.201
Totale attivo circolante (C)	20.459.289	14.111.177
D) Ratei e risconti	1.541.214	51.310
Totale attivo	49.527.082	33.537.962
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	154.912	123.699
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.152.704	559.646
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	(1)	(1)
Totale altre riserve	1.152.703	559.645
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	99.691	(1.298)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	56.440	624.271
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	7.274.397	7.116.968
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	1.708
4) altri	2.145.488	2.218.178
Totale fondi per rischi ed oneri	2.145.488	2.219.886

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.215.539	2.280.938
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	2.039.995	2.206.887
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.286.145	3.874.383
Totale debiti verso banche	4.326.140	6.081.270
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	682.096	204.061
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.559.947	676.402
Totale debiti verso altri finanziatori	11.242.043	880.463
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	4.628.607	4.136.992
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	4.628.607	4.136.992
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	5.000	18.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	5.000	18.000
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	958.013	652.738
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	958.013	652.738
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	452.558	435.308
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	452.558	435.308
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.070.742	1.312.346
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	1.070.742	1.312.346
Totale debiti	22.683.103	13.517.117
E) Ratei e risconti	15.208.555	8.403.053
Totale passivo	49.527.082	33.537.962

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.151.463	15.972.739
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	848.071	2.661.405
altri	4.365.055	3.664.175
Totale altri ricavi e proventi	5.213.126	6.325.580
Totale valore della produzione	22.364.589	22.298.319
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.485.671	3.082.394
7) per servizi	4.892.520	4.631.666
8) per godimento di beni di terzi	128.973	223.803
9) per il personale		
a) salari e stipendi	7.827.056	7.662.997
b) oneri sociali	2.506.901	2.471.942
c) trattamento di fine rapporto	737.713	567.115
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	309.150	253.151
Totale costi per il personale	11.380.820	10.955.205
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	45.909	32.685
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.317.160	2.172.335
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.363.069	2.205.020
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	30.137	55.341
12) accantonamenti per rischi	0	1.027.000
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	218.080	182.472
Totale costi della produzione	22.499.270	22.362.901
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(134.681)	(64.582)
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	10.711	67.920
Totale proventi diversi dai precedenti	10.711	67.920
Totale altri proventi finanziari	10.711	67.920
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	223.704	173.601
Totale interessi e altri oneri finanziari	223.704	173.601
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(212.993)	(105.681)
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	0	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	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(347.674)	(170.263)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	0
imposte relative a esercizi precedenti	0	5.555
imposte differite e anticipate	(404.114)	(800.089)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(404.114)	(794.534)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	56.440	624.271

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	56.440	624.271
Imposte sul reddito	(404.114)	(794.534)
Interessi passivi/(attivi)	212.993	105.681
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(78.899)	39.008
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(213.580)	(25.574)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	737.713	1.690.262
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.363.069	2.205.020
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(5.595.820)	(2.414.607)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(2.495.038)	1.480.675
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(2.708.618)	1.455.101
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	30.137	55.341
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(202.946)	(754.147)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	491.615	(570.211)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.489.904)	1.973
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	6.805.502	393.205
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(5.714.057)	(2.113.783)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(79.653)	(2.987.622)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(2.788.271)	(1.532.521)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(179.045)	(133.969)
(Imposte sul reddito pagate)	-	(5.555)
(Utilizzo dei fondi)	(838.984)	(897.503)
Altri incassi/(pagamenti)	348	370.513
Totale altre rettifiche	(1.017.681)	(666.514)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(3.805.952)	(2.199.035)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(10.388.723)	(1.249.368)
Disinvestimenti	5.700.654	2.288.036
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(50.372)	(12.250)
Disinvestimenti	899	3.320
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	2.316
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.737.542)	1.032.054
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(286.933)	287.533
Accensione finanziamenti	11.861.580	2.884.955
(Rimborso finanziamenti)	(2.892.272)	(3.273.867)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	8.682.375	(101.379)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	138.881	(1.268.360)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.057.747	3.326.310
Danaro e valori in cassa	1.454	1.250
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.059.201	3.327.560
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.194.922	2.057.747
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.160	1.454
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.198.082	2.059.201

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

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 56.440.

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 ventitreesimo 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.

A seguito della crisi epidemica derivante dal contagio del virus COVID 19 scoppiata nel corso del 2020 il cui stato di emergenza di è protrato fino a marzo 2022, sono stati emanati una serie di provvedimenti nazionali e regionali

volti a contenere la diffusione del virus tra la popolazione attraverso restrizioni sempre più severe della mobilità privata e pubblica, la chiusura delle scuole di ogni ordine e grado e il blocco quasi totale delle attività produttive. Tali provvedimenti hanno provocato una forte riduzione degli incassi da vendita dei titoli di viaggio, sia occasionali che degli abbonamenti mensili e scolastici atteso che gli studenti rappresentano una buona parte della clientela aziendale, tale riduzione si è manifestata anche nel 2022. Anche l'esercizio 2022 è stato quindi contraddistinto in parte dagli effetti della Pandemia.

La Società tuttavia, anche grazie ai provvedimenti di sostegno del settore e a quelli destinati a compensare i mancati ricavi sta confermando la capacità di reazione ed adeguamento alle mutate e più difficili condizioni di mercato.

Principi di redazione

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 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 31/12/2022 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 comunque comportato delle restrizioni allo svolgimento delle attività produttive a maggior rischio di contagio, misure protrattesi fino a giugno 2022 (D.L. 24/2022). Sono stati superati il green pass base e rafforzato, il sistema delle zone colorate ai fini della limitazione agli spostamenti sul territorio dello Stato, le quarantene precauzionali, mentre è proseguito l'uso delle mascherine per gli spettacoli in sala, sui trasporti, nel settore sanitario e le limitazioni per gli impianti sportivi. A questo scenario, dal 20 febbraio 2022, si è aggiunto il conflitto in Ucraina, le sanzioni internazionali contro la Russia, e la correlata impennata dei prezzi dei prodotti petroliferi, 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 31/12/2022, 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 31/12/2022 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 31/12/2022 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 31/12/2022 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 31/12/2022 coincidono con quelli utilizzati nel bilancio al 31/12/2021.

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 31/12/2022, 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 rettifiche 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 scorporare 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 31/12/2022, 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 31/12/2022.

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 precedentemente 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 precedentemente 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

Le conseguenze della pandemia, del conflitto in Ucraina, la tensione 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 2022 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
33.537.962	15.989.120	49.527.082

Immobilizzazioni

Variazione delle immobilizzazioni

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
19.375.475	8.151.104	27.526.579

Immobilizzazioni immateriali

Variazione delle immobilizzazioni immateriali

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
74.274	4.463	78.737

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	-	662.392	-	345.128	-	169.961	1.186.201
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.720	-	616.193	-	330.703	-	156.311	1.111.927
Valore di bilancio	0	0	46.199	0	14.425	0	13.650	74.274

	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	-	-	50.372	-	-	-	-	50.372
Ammortamento dell'esercizio	-	-	36.527	-	4.832	-	4.550	45.909
Totale variazioni	-	-	13.845	-	(4.832)	-	(4.550)	4.463
Valore di fine 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

Immobilizzazioni materiali

Variazione delle immobilizzazioni materiali

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
19.295.532	8.015.468	27.311.000

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	7.766.774	1.346.616	848.931	40.895.444	134.776	50.992.541
Rivalutazioni	520.710	-	-	-	-	520.710
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.534.057	942.310	757.437	27.983.916	-	32.217.720
Valore di bilancio	5.753.427	404.307	91.494	12.911.528	134.776	19.295.532
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	19.777	5.868	16.253	10.127.743	338.483	10.508.124
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	4.860	11.566	5.725.628	-	5.742.054
Ammortamento dell'esercizio	251.560	70.609	14.202	1.980.789	-	2.317.160
Altre variazioni	-	4.860	11.566	5.550.133	-	5.566.559
Totale variazioni	(231.783)	(64.741)	2.051	7.971.459	338.483	8.015.469
Valore di fine esercizio						
Costo	7.786.552	1.347.624	853.617	45.297.558	473.258	55.758.609
Rivalutazioni	520.710	-	-	-	-	520.710

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
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

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 31/12/2022 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 31/12/2022 la società ha contabilizzato contributi in conto capitale per il rinnovo del parco mezzi da parte della Regione Marche per euro 1.758.614,40 stanziati dal fondo DM 315/2021, euro 2.540.321,60 stanziati dal fondo DM 81/2020, euro 1.974.516,80 stanziati dal fondo DM 315,21, euro 872.419,20 stanziati dal fondo DM 223/2020, sono stati stornati euro 138.811,55 per accertamento definitiva di fondi POR FESR 2014/2020 concessi nel 2017. Sono stati inoltre incassati euro 149.639,48 per contributi sugli stati di avanzamento lavori del sistema di bigliettazione elettronica.

Sono stati incassati euro 835.857,54 relativi al fondo DM 223/2020 e euro 55.888,44 del fondo POR FERS 2014 /2020.

Rimangono da incassare euro 69.279,45 fondi POR-FESR 2014/2020, euro 518.000,00 fondi FSC 2014-2020, EURO 319.680,00 fondi MIMS D.M. 223/2020, euro 131.737,11 fondi MIT D.M. 20/2020, euro 872.419,20 fondi MIMS D.M. 223/2020, euro 1.758,614,40 fondo D.M. 315/2021, euro 2.540.321,60 fondo DM 81/2020, euro 1.974.516,80 fondi DM 81/2020. 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 2022 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
5.669	131.173	136.842

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	-	-
Valore di bilancio	0	0	0	0	5.669	5.669	0	0
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	5.669	5.669	-	131.173
Valore di bilancio	0	0	0	0	5.669	5.669	0	131.173

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 e nel Consorzio Terre di Urbino per euro 516.

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
14.111.177	6.348.112	20.459.289

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
261.616	-30.137	231.479

	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	261.616	(30.137)	231.479
Acconti	0	-	0
Totale rimanenze	261.616	(30.137)	231.479

Si precisa che il valore delle rimanenze del magazzino è al netto fondo obsolescenza magazzino stanziato al 31/12 /2021 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
11.790.360	6.239.368	18.029.728

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" e della sede di Urbino in piazza Elisabetta Gonzaga15;
- 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;
- sugli accantonamenti a fondi spese e rischi;
- sul valore della perdita fiscale dell'esercizio.

	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	4.614.606	(260.437)	4.354.169	4.354.169	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	53.586	(41.573)	12.013	2.349	9.664
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	489.598	196.894	686.492	604.005	82.487
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.784.912	372.222	2.157.134		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.847.658	5.972.262	10.819.920	10.818.757	1.163
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.790.360	6.239.368	18.029.728	15.779.280	93.314

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti di Euro 111.974

I crediti tributari al 31/12/2022 sono così costituiti.

Descrizione	Importo
Erario Irpef Caaf	1.146,00
Ritenute d'acconto subite	64.489,74
Crediti v/erario per bonus gasolio	6.672,95
Crediti v/erario per Ires	79.412,00
Altri crediti v/erario	21.014,86
Acconti IVA	69.185,60
Crediti d'imposta investimenti	236.795,22
Crediti d'imposta energia	12.183,38
Crediti d'imposta gas naturale	195.592,19
Totale	686.491,94

I crediti verso altri al 31/12/2022 sono così costituiti.

Descrizione	Importo
Crediti per copertura rinnovo CCNL	137.650,38
Crediti v/Adriabus	2.021.241,55
Crediti v/Regione Marche	8.190.296,66
Crediti v/fornitori	1.350,00
Crediti diversi	366.614,50
Crediti v/banche per interessi maturati	1.668,46

Crediti v/poste servizio Poste Easy	389,58
Crediti v/partecipate	1.529,95
Crediti v/Inps	92.998,62
Depositi cauzionali	1.162,82
Cassa Pesaro	5.017,28
Totale	10.819.919,80

I crediti V/Adriabus per euro 2.021.242 sono riferiti a contributi per i mancati introiti Covie per euro 1.472.770 e a contributi per l'incremento del costo del carburante per euro 548.471 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 del 2022 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		111.974,26	111.974,26
Utilizzo dell'esercizio			
Accantonamento dell'esercizio			
Riclassifica			
Saldo al 31/12/2022		111.974,26	111.974,26

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	4.354.169	4.354.169
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	12.013	12.013
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	686.492	686.492
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.157.134	2.157.134
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.819.920	10.819.920
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	18.029.728	18.029.728

Crediti iscritti nell'attivo circolante 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.

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
2.059.201	138.881	2.198.082

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.057.747	137.175	2.194.922
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	1.454	1.706	3.160
Totale disponibilità liquide	2.059.201	138.881	2.198.082

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
51.310	1.489.904	1.541.214

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	51.310	1.489.904	1.541.214
Totale ratei e risconti attivi	51.310	1.489.904	1.541.214

La composizione della voce è così dettagliata

Descrizione	Importo
Interessi su finanziamenti	1.240.583,16
Assicurazioni	256.356,08
Manutenzione impianti/attrezzature	16.950,00
Assistenza software	16.472,03
Affitti	2.013,61
Abbonamenti riviste	816,48

Tassa di proprietà veicoli	7.947,27
Spese bancarie	75,00
Totale	1.541.213,63

Il rilevante aumento dei risconti attivi per interessi è legato alla sottoscrizione dei contratti di finanziamento di rinnovo del parco mezzi messo in atto nel corso dell'anno, 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
33.537.962	15.989.120	49.527.082

Patrimonio netto

Variazione del patrimonio netto

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
7.116.968	157.429	7.274.397

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	123.699	31.214	-	-		154.912
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	559.646	593.058	-	-		1.152.704
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)
Totale altre riserve	559.645	593.058	-	-		1.152.703
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(1.298)	-	100.989	-		99.691
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	624.271	-	-	567.831	56.440	56.440
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	7.116.968	624.272	100.989	567.831	56.440	7.274.397

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

Descrizione	Importo
Riserva facoltativa	1.152.704
Riserva per arrotondamento Euro Bilancio	-1,00
Totale	1.152.703

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	154.912	Riserva di utili	A, B, C, D
Riserve statutarie	0		
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.152.704	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	(1)		
Totale altre riserve	1.152.703		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	99.691		
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		
Totale	7.217.957		

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	(1.298)
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	132.880
Effetto fiscale differito	(31.891)
Valore di fine esercizio	99.691

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
2.219.886	-74.398	2.145.488

	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
Valore di inizio esercizio	0	0	1.708	2.218.178	2.219.886
Variazioni nell'esercizio					

	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
Utilizzo nell'esercizio	-	-	1.708	72.690	74.398
Totale variazioni	-	-	(1.708)	(72.690)	(74.398)
Valore di fine esercizio	0	0	0	2.145.488	2.145.488

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 31/12/2022, pari a Euro 2.145.488, risulta così composta:

- Euro 1.500.000 fondo svalutazione crediti;
- Euro 23.488 fondo costituito a copertura oneri rinnovo CCNL autoferrotranvieri scaduto il 31/12 /2017 per il saldo della una tantum a copertura del periodo di vacanza contrattuale;
- 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 predetto di euro 1.500.000 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
2.280.938	-65.399	2.215.539

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	2.280.938
Variazioni nell'esercizio	

Accantonamento nell'esercizio	737.713
Utilizzo nell'esercizio	244.583
Altre variazioni	(558.529)
Totale variazioni	(65.399)
Valore di fine esercizio	2.215.539

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
13.517.117	9.165.986	22.683.103

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	6.081.270	(1.755.130)	4.326.140	2.039.995	2.286.145
Debiti verso altri finanziatori	880.463	10.361.580	11.242.043	682.096	10.559.947
Acconti	0	-	0	0	0
Debiti verso fornitori	4.136.992	491.615	4.628.607	4.628.607	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	18.000	(13.000)	5.000	5.000	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	652.738	305.275	958.013	958.013	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	435.308	17.250	452.558	452.558	0
Altri debiti	1.312.346	(241.604)	1.070.742	1.070.742	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale debiti	13.517.117	9.165.986	22.683.103	9.837.011	12.846.092

DEBITI V/BANCHE

Descrizione	Importo
Banca BNL c/c 69	310
Mutuo Banca delle Marche 415594	918.313
Mutuo Banca delle Marche 551095	386.199
Mutuo Carifano 60643	250.451
Debiti v/banche per interessi maturati	2.645
Finanz. Artigiancassa 28188	665.136
Finanz. ICCREA 500	191.134
Finanz. Unicredit 8868964	755.233
Finanz. Artigiancassa 468719	165.589
Finanz. Artigiancassa 468718	66.817
Finanz. Artigiancassa 468717	174.311
Finanz. BNL 2101577	750.000
Totale	4.326.139

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 CrediteAgricole 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 BNL è stato sottoscritto per coprire la parte autofinanziata del rinnovo del parco mezzi.

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	32.121
Finanziamento Mercedes 2380848	40.987
Finanziamento Mercedes 2468548	61.201
Finanziamento Mercedes 2468549	61.201
Finanziamento Mercedes 2468550	61.201
Finanziamento Mercedes 2468551	61.201
Finanziamento Mercedes 2468552	61.201
Finanziamento Mercedes 2474384	62.820
Finanziamento Mercedes 2474385	62.820
Finanziamento Mercedes 2474386	62.820
Finanziamento Mercedes 2474387	62.820
Finanziamento Mercedes 2665840	277.494

Finanziamento Mercedes 2665862	277.494
Finanziamento Mercedes 2665839	277.494
Finanziamento Mercedes 2665841	277.494
Finanziamento Scania 19100002	46.009
Finanziamento Fca Bank 5000352354	288.128
Finanziamento Fca Bank 5000352353	288.128
Finanziamento Fca Bank 5000352355	288.128
Finanziamento Fca Bank 5000352351	249.003
Finanziamento Fca Bank 5000352350	249.003
Finanziamento Fca Bank 5000352346	249.003
Finanziamento Fca Bank 5000344792	180.242
Finanziamento Fca Bank 5000352344	180.242
Finanziamento Fca Bank 5000352304	180.242
Finanziamento Fca Bank 5000387076	118.474
Finanziamento Fca Bank 5000386972	118.474
Finanziamento Fca Bank 5000386728	118.474
Finanziamento Fca Bank 5000387049	118.474
Finanziamento Fca Bank 5000387358	291.491
Finanziamento Fca Bank 5000387385	291.491
Finanziamento Fca Bank 5000387433	291.491
Finanziamento Fca Bank 5000387463	291.491
Finanziamento Fca Bank 5000352356	291.491
Finanziamento Fca Bank 5000387335	291.491
Finanziamento Fca Bank 5000387499	291.491
Finanziamento Fca Bank 5000404645	287.134
Finanziamento Fca Bank 5000404655	287.134
Finanziamento Fca Bank 5000404680	287.134
Finanziamento Fca Bank 5000404746	290.401
Finanziamento Fca Bank 5000404735	290.401
Finanziamento Fca Bank 5000404713	290.401
Finanziamento Fca Bank 5000404695	290.401
Finanziamento Fca Bank 5000404803	290.401
Finanziamento Fca Bank 5000404758	290.401
Finanziamento Fca Bank 5000404785	290.401
Finanziamento Daimler 2666076	263.000
Finanziamento Daimler 2666070	263.000
Finanziamento Daimler 2666075	263.000
Finanziamento Daimler 2666071	276.500
Finanziamento Daimler 2666074	276.500
Finanziamento Daimler 2666072	276.500
Finanziamento Daimler 2666073	276.500
Totale	11.242.043

Sono finanziamenti contratti per l'acquisto degli autobus. Già dall'esercizio successivo a quello in esame, si inizierà a rimborsare ciascun finanziamento con una maxirata 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	2.392.547
Fatture da ricevere	2.249.944
Fatture da ricevere tratt. 0,50%	12.496
Note di credito da ricevere	-26.380
Totale	4.628.607

I debiti sono iscritti al valore nominale.

DEBITI V/CONTROLLANTI

Descrizione	Importo
Debiti diversi (Comune di Pesaro)	5.000
Totale	5.000

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

DEBITI TRIBUTARI

Descrizione	Importo
Altri debiti v/Erario	345.930
Erario c/IVA	203.286
Erario c/Irpef (cod. 1001)	330.550
Erario c/Irpef (cod. 1012)	26.914
Erario c/Irper (cod. 1040)	726
Erario Imp. Rivalut. TFR	50.606
Totale	958.013

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	354.964
Debiti v/Inpdap	1.517
Debiti v/Previdai	5.391
Debiti v/Fondo Priamo	78.883
Debiti v/altri fondi previdenza complem.	3.359
Debiti v/Fondo TPL salute	2.202
Debiti v/Inps collaboratori	2.975
Debiti v/Inail	3.267
Totale	452.558

ALTRI DEBITI

Descrizione	Importo
Debiti v/dip. per retribuzioni	482.398
Debiti v/Aspes Spa	49.229
Debiti diversi	72.113
Debiti v/Carta Sì	2.964
Debiti v/Carta Sì 0293	655
Debiti tratt.sindacali	3.971
Debiti tratt. Mutuo Soccorso	1.047
Debiti tratt. Cral aziendale	516
Debiti tratt. partiti politici	30
Debiti tratt. cess. del V dello stip.	5.558
Depositi cauzionali	1.559
Ratei passivi (ferie non godute)	450.702
Totale	1.070.742

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	4.326.140	4.326.140
Debiti verso altri finanziatori	11.242.043	11.242.043
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	4.628.607	4.628.607
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	5.000	5.000
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	958.013	958.013
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	452.558	452.558
Altri debiti	1.070.742	1.070.742
Debiti	22.683.103	22.683.103

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	1.554.964	1.554.964	2.771.176	4.326.140
Debiti verso altri finanziatori	-	-	11.242.043	11.242.043
Acconti	-	-	-	0
Debiti verso fornitori	-	-	4.628.607	4.628.607
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	5.000	5.000
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0
Debiti tributari	-	-	958.013	958.013
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	452.558	452.558
Altri debiti	-	-	1.070.742	1.070.742
Totale debiti	1.554.964	1.554.964	21.128.139	22.683.103

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 31/12/2022 ammonta a euro 918.313, 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 31/12/2022 ammonta a Euro 386.199, 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 31/12/2022 ammonta a Euro 250.451, 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
8.403.053	6.805.502	15.208.555

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	13.071	10.040	23.111
Risconti passivi	8.389.982	6.795.461	15.185.443
Totale ratei e risconti passivi	8.403.053	6.805.501	15.208.555

I ratei passivi sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Acqua potabile	2.103
Energia elettrica	776
Spese telefoniche	3.270
Metano per riscaldamento	621
Imposta di bollo	8
Interessi finanziamenti	16.332
Totale	23.111

I risconti passivi sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Contributi autobus	13.216.192
Contributi distributore metano	131.696
Crediti d'imposta investimenti L. 169/19	45.186
Contributi infomobilità	25.368
Crediti d'imposta investimenti L. 178/20	136.479
Contributi bigliettazione elettronica	149.639
Titoli di viaggio	1.480.883
Totale	15.185.443

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 e i contributi sull'attrezzatura di trasporto intelligente infomobilità, i contributi sul sistema di bigliettazione elettronica, 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 all'esercizio precedente 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 2023.

Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale protrattasi fino al mese di marzo 2022, derivante dall'infezione da SARS Covid-19 abbia reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto Economico.

Nel dettaglio la Società ha ritenuto opportuno richiedere specifici contributi in conto esercizio.

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

Rinviano 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	15.972.739	1.178.724	17.151.463
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	6.325.580	-1.112.454	5.213.126
Totale valore della produzione	22.298.319	66.270	22.364.589

Gli Altri Ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Crediti d'imposta investimenti L. 160/2019	22.593
Crediti d'imposta investimenti L. 178/2020	96.479
Contributi consumi energia	14.933
Contributi consumi gas naturale	236.920
Pubblicità su vetture	50.000
Pubblicità su paline e pensiline	22.731
Trasporto pacchi riparto Adriabus	15.692
Rimborso danni autobus	26.273
Rimborsi Inail per infortuni	21.055
Rimborso copertura rinnovo CCNL	1.650.526
Servizio a Adriabus	608.674
Rimborso Inps per malattia	32.477

Plusvalenze	78.899
Abbuoni attivi	64
Arrotondamenti attivi	288
Ricavi diversi	124.272
Quota annua contributi autobus	1.191.227
Quota annua contributi imp.distributore metano	15.494
Quota annua contributi trasporto intelligente	10.288
Quota annua contributi infomobilità	11.456
Sopravvenienze attive	134.713
Totale	4.365.055

I Contributi in conto esercizio sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Bonus fiscale gasolio	66.137
Contributi emergenza Covid 19	233.462
Contributi carburanti	548.471
Totale	848.070

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi delle vendite e prestazioni	17.593.758
Totale	17.151.463

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	15.972.739	1.621.019	17.593.758
Fitti attivi	0	0	0
Provvigioni attive	0	0	0
Altre	0	0	0
Totale Ricavi per categoria di attività	15.972.739	1.178.724	17.151.463

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	17.151.463
Totale	17.151.463

Ricavi per area geografica

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore nell'esercizio
Italia	15.972.739	1.178.724	17.151.463
Totale Ricavi per area geografica	15.972.739	1.178.724	17.151.463

I ricavi da vendite e prestazioni sono aumentati di circa 1.178.000 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
22.362.901	136.369	22.499.270

Variazione dettaglio costi della produzione

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
Materie prime, sussidiarie e merci	3.082.394	403.277	3.485.671
Servizi	4.631.666	260.854	4.892.520
Godimento beni di terzi	223.803	-94.830	128.973
Salari e stipendi	7.662.997	164.059	7.827.056
Oneri sociali	2.471.942	34.959	2.506.901
Trattamento di fine rapporto	567.115	170.598	737.713
Trattamento quiescenza e simili	0	0	0

Altri costi del personale	253.151	55.999	309.150
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	32.685	13.224	45.909
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.172.335	144.825	2.317.160
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	0	0	0
Variazione rimanenze materie prime	55.341	-25.204	30.137
Accantonamento per rischi	1.027.000	-1.027.000	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	182.472	35.608	218.080
Totale costi della produzione	22.362.901	136.369	22.499.270

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 per il 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. Si segnala che nell'esercizio in corso ha avuto totale applicazione il rinnovo del CCNL.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Oneri diversi di gestione

La voce è così costituita:

Descrizione	Importo
Trasferte autisti per noleggio	3.316
Rimborso spese	20.822
Pedaggi autostradali autobus	1.612
Spese condominiali	3.000
Imposte registro, bollo, ipotecarie, ecc.	6.440
I.C.I.	18.528
Imposte e tasse varie	26.351
Tassa di proprietà autovetture	1.604
Diritti omolog.-revis.-collaudi	6.849
S.I.A.E.	15.068
Sanzioni e multe varie	3.327
Tassa raccolta rifiuti	15.380
Contributi associativi	28.937
Libri, quotidiani, riviste	3.869
Abbuoni passivi	14
Arrotondamenti passivi	271

Contributi a terzi	82
Omaggi	1.658
Minusvalenze	38.095
Sopravvenienze passive-oneri diversi	22.857
Totale	218.080

Variazione differenza tra valore e costi della produzione

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
-64.582	-70.099	-134.681

Proventi e oneri finanziari

Variazione dei proventi e oneri finanziari

Valore esercizio precedente	Variazione	Valore dell'esercizio
-105.681	-107.312	-212.993

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	67.920	-57.209	10.711
(Interessi e altri oneri finanziari)	-173.601	-50.103	-223.704
Utili (perdite) su cambi	0	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	-105.681	-107.312	-212.993

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	10.711
Totale	0	0	0	0	10.711
Totale altri proventi finanziari					10.711

I proventi finanziari sono così ripartiti:

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari	193
Altri proventi finanziari	7.250
Interessi attivi strum.finanz.derivati	3.268
Totale	10.711

Gli altri proventi finanziari si riferiscono al costo ammortizzato relativo ai crediti d'imposta sugli investimenti, per la quota dell'esercizio.

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	223.704
Totale	0	0	0	0	223.704

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
Contributi emergenza Covid	233.462	Contributi in c/esercizio
Contributi carburanti	548.471	Contributi in c/esercizio
Sopravvenienze attive	134.713	
Totale	916.646	

Trattasi 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 e di contributi per il caro carburante, che la Società ha rilevato per competenza nel corrente esercizio.

Sono state altresì rilevate sopravvenienze attive per euro 134.713.

Voce di costo	Importo
Sopravvenienze passive-servizi	25.726
Sopravvenienze passive-costi personale dip.	41.210
Sopravvenienze passive-oneri diversi	22.857
Totale	89.793

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
-794.534	390.420	-404.114

Variazione dettaglio imposte sul reddito d'esercizio

	Valore esercizio precedente	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Imposte correnti:	0	0	0
IRES	0	0	0
IRAP	0	0	0
Imposte sostitutive	0	0	0
Imposte esercizi precedenti:	5.555	-5.555	0
IRES	5.555	-5.555	0
IRAP	0	0	0
Imposte differite:	0	0	0
IRES	0	0	0
IRAP	0	0	0
Imposte anticipate:	800.089	-395.975	404.114
IRES	800.089	-395.975	404.114
IRAP	0	0	0

Adesione consolidato / Trasparenza fiscale	0	0	0
Proventi	0	0	0
Oneri	0	0	0
Totale Imposte	-794.534	390.420	-404.114

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 1.618.429 derivanti da perdite fiscali riportabili del presente esercizio e di esercizi precedenti di Euro 6.743.456 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	-347.674	
Onere fiscale teorico (%)	24,00	-83.442
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	9.247	
Ammortamento fabbricato ex Diotallevi	8.960	
Altri costi	287	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:	77.612	
Altri costi	4.923	
Oneri rinnovo CCNL	72.689	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:	-1.408.823	
Costi vari	150.005	
Super ammortamento	-325.758	
Previdenza complementare	-14.074	
Crediti d'imposta	-370.925	
Contributi e crediti d'imposta	-848.071	
Imponibile fiscale	-1.824.862	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		-437.967

Determinazione imponibile Irap

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	-134.681	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	225.038	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	1.152.859	
Totale	-1.062.502	
Onere fiscale teorico (%)	4,73	-50.256
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:	0	
Imponibile Irap	-1.071.462	
IRAP corrente per l'esercizio		-50.680

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	137.585	39.528	146.545	42.102
Contratti derivati passivi	1.708	410	-131.173	-31.481
Accantonamenti e svalutazioni	2.159.941	527.136	2.087.251	509.691
Altri costi	311.604	37.374	64.020	18.393
Perdite fiscali	4.918.594	1.180.463	6.743.456	1.618.429
Totale	7.529.432	1.784.911	8.910.099	2.157.134
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	7.529.432	1.784.911	8.910.099	2.157.134
Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali dell'esercizio	2.319.483	556.676	1.824.862	437.967
Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali dell'esercizio precedente	2.599.111	623.787	4.918.594	1.180.463
Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite:				
Perdite fiscali riportabili a nuovo	4.918.594	1.180.463	6.743.456	1.618.429
...	0	0	0	0
Netto	7.249.804	1.717.800	5.816.367	1.414.638

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	137.585	8.960	146.545	24,00%	35.171	4,73%	6.932
Ammortamento sede Urbino	62.020		62.020	24,00%	14.885	4,73%	2.934
Accantonamento svalutazione crediti	1.411.763		1.411.763	24,00%	338.823		
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	111.178	-72.690	38.488	24,00%	9.947		
Accantonamento svalutazione magazzino	30.000		30.000	24,00%	7.200	4,73%	1.419
Altri costi	68.337	-66.337	2.000	24,00%	480	4,73%	95
Contratti derivati passivi	1.708	-132.881	-131.173	24,00%	-31.481		
Perdite fiscali	4.918.194	1.824.862	6.743.456	24,00%	1.618.429		

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Importo anticipato rilevato	Ammontare	Aliquota fiscale	Importo anticipato rilevato

Perdite fiscali						
Dell'esercizio	1.824.862			2.319.483		
Totale perdite fiscali	6.743.756			4.918.594		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	6.743.456	24%	1.618.429	4.918.594	24%	1.180.463

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	0	238

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	24
Altri dipendenti	213
Totale Dipendenti	238

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	69.222	19.364

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	14.600
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	14.600

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è costituito da n° 102.000 (centoduemila) azioni ordinarie di nominali Euro 52 (cinquantadue./00) ciascuna, sottoscritte al 31/12/2022 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	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni ordinarie	102.000	52	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 31/12/2022, 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 2023, sono da considerare fatti avvenuti 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 31/12/2022 trattandosi di eventi di competenza dell'esercizio 2023, a meno che venga meno il presupposto della continuità aziendale (paragrafo 59, c).

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 890.381,52;
- Rischio di tasso di interesse;
- Passività coperta: mutuo ex Banca delle MarcheSpa, ora BPER Banca Spa, n. 415594;
- Mark to Market al 31/12/2022 € 95.603,99

Contratto n. 178316;

- Contratto di copertura;
- Valore nozionale Euro 365.383,07;
- Rischio di tasso di interesse;
- Passività coperta: mutuo ex Banca delle Marche Spa, ora BPER Banca Spa, n. 551095;
- Mark to Market al 31/12/2022 € 35.568,70

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

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	149.639,48	20/10/2022	Contributi sistema bigliettazione elettronica
Regione Marche	8.383,27	30/03/2022	Contributi autobus
Regione Marche	19.560,95	30/03/2022	Contributi autobus
Regione Marche	27.944,22	30/03/2022	Contributi autobus
Regione Marche	835.857,54	05/12/2022	Contributi autobus
Regione Marche	126.072,97	09/02/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	126.072,97	02/03/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	126.072,97	22/03/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	126.072,97	05/05/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	126.072,97	13/06/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	126.072,97	07/07/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	126.072,97	26/07/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	126.072,97	06/09/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	126.072,97	21/09/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	126.072,97	24/10/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	126.072,97	22/11/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	126.072,97	23/12/2022	Contributi CCNL
Regione Marche	98.109,41	27/12/2022	Contributi CCNL
Agenzia Dogane	59.463,87	16/06/2022	Rimborso accise gasolio
Agenzia Dogane	64.273,27	16/03/2022	Rimborso accise gasolio
Regione Marche	984.170,50	28/06/2022	Contributi mancati introiti Covid

Agenzia Entrate	22.593,00	16/03/2022	Credito d'imposta investimenti
Agenzia Entrate	56.478,66	19/04/2022	Credito d'imposta investimenti
Agenzia Entrate	56.478,66	19/04/2022	Credito d'imposta investimenti
Comune di Fano	500,00	30/08/2022	Servizio noleggio
Comune di Monbaroccio	2.200,00	28/09/2022	Servizio noleggio
Comune di Montelabbate	3.400,00	25/01/2022	Servizio scuolabus
Comune di Montelabbate	3.400,00	25/03/2022	Servizio scuolabus
Comune di Montelabbate	3.400,00	11/04/2022	Servizio scuolabus
Comune di Montelabbate	3.400,00	21/04/2022	Servizio scuolabus
Comune di Montelabbate	3.400,00	01/06/2022	Servizio scuolabus
Comune di Montelabbate	6.800,00	04/08/2022	Servizio scuolabus
Comune di Pesaro	13.636,36	18/03/2022	Servizio noleggio
Comune di Pesaro	1.000,00	13/09/2022	Servizio noleggio
Comune di Pesaro	3.272,73	20/12/2022	Servizio noleggio
Comune di Petriano	3.800,00	02/02/2022	Servizio scuolabus
Comune di Petriano	7.600,00	08/03/2022	Servizio scuolabus
Comune di Petriano	3.800,00	03/05/2022	Servizio scuolabus
Comune di Petriano	3.800,00	11/05/2022	Servizio scuolabus
Comune di Petriano	3.800,00	05/07/2022	Servizio scuolabus
Comune di Petriano	9.400,00	27/07/2022	Servizio scuolabus
Comune di Petriano	4.420,00	21/09/2022	Servizio scuolabus
Comune di Tavullia	11.832,00	18/02/2022	Servizio scuolabus
Comune di Tavullia	3.298,68	28/03/2022	Servizio scuolabus
Comune di Tavullia	1.276,00	08/04/2022	Servizio scuolabus
Comune di Tavullia	11.718,00	08/04/2022	Servizio scuolabus
Comune di Tavullia	14.492,00	08/04/2022	Servizio scuolabus

Comune di Tavullia	16.204,00	06/05 /2022	Servizio scuolabus
Comune di Tavullia	1.074,46	24/06 /2022	Servizio scuolabus
Comune di Tavullia	13.010,81	24/06 /2022	Servizio scuolabus
Comune di Tavullia	28.556,00	24/06 /2022	Servizio scuolabus
Comune di Tavullia	4.534,00	20/07 /2022	Servizio scuolabus
Comune di Tavullia	2.094,96	27/09 /2022	Servizio scuolabus
Comune di Vallefoglia	4.571,43	31/03 /2022	Servizio trasporto disabili
Ist.Pascoli Urbino	288,00	20/09 /2022	Servizio noleggio
Liceo Classico Mamiani Urbino	1.900,00	17/06 /2022	Servizio noleggio
Comune di Fano	5.057,50	31/12 /2022	Affitti passivi locali biglietteria

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 2022, 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 31/12/2022, si propone la seguente destinazione:

Destinazione del risultato di esercizio:		
Utile di esercizio	%	56.440
Si delibera la destinazione c.s.:		
a Riserva legale	5,0000	2.822
a Riserva straordinaria		53.618
a Dividendo		
Altro		
Totale destinazione dell'utile:		56.440

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 31/12/2022 e tutti gli allegati che lo accompagnano.

Urbino, 29 maggio 2023

LA PRESIDENTE
Lara Ottaviani

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il 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.