

COMUNE DI ALESSANDRIA

Analisi CAF – aggiornamento sullo sviluppo delle
macro-azioni di miglioramento
(Common Assessment Framework)

11 marzo 2016

2) Rivisitazione sistema delle partecipate

A.T.M. S.p.A.

Richiamato integralmente quanto contenuto nel contesto delle precedenti analisi riguardanti la società, si ricorda che l'Assemblea straordinaria, convocata una prima volta in data 27/10/2015, con all'odg

- *l'approvazione della situazione patrimoniale al 30/06/2015*
- *gli adempimenti ex articolo 2447 c.c. (*); proposta di ripianamento delle perdite e ricostituzione del capitale sociale ad un importo non inferiore ad euro 2.000.000, o messa in liquidazione; termine per versamento a copertura delle perdite e termine per versamento del capitale sociale sottoscritto*

è stata sospesa e riconvocata il 24/11/2015 per la trattazione dei medesimi punti. In tale occasione i soci hanno deliberato di differire ad altra seduta l'assunzione di una decisione in merito agli argomenti posti all'odg, dando mandato al nuovo Organo amministrativo di procedere con la riconvocazione dell'Assemblea straordinaria, con lo stesso odg, **entro gennaio 2016**, previa redazione di situazione patrimoniale aggiornata.

(*) articolo 2447 c.c. : Se, per la perdita di oltre un terzo del capitale, questo si riduce al di sotto del minimo stabilito dall'articolo 2327, gli amministratori o il consiglio di gestione e, in caso di loro inerzia, il consiglio di sorveglianza devono senza indugio convocare l'assemblea per deliberare la riduzione del capitale ed il contemporaneo aumento del medesimo ad una cifra non inferiore al detto minimo, o la trasformazione della società.

Nel mese di gennaio la suddetta Assemblea straordinaria non è stata convocata ma, in data 27/01/2016, si è riunita l'Assemblea ordinaria dei soci e, in quella sede, il Presidente del CdA, tra l'altro, ha ritenuto opportuno illustrare gli indirizzi che, a suo parere, potrebbero contribuire a dare risposte alle difficoltà riscontrate in azienda:

- Affidamento in house del servizio sino al 2019 da parte del Comune di Alessandria;
- Ricontrattazione, con i vari soggetti interessati, dei nuovi contratti di servizio, in maniera tale che sia possibile stabilire le risorse certe su cui l'azienda può contare;
- Definizione dei livelli dei servizi da erogare in base alle risorse disponibili (consapevoli del fatto che, senza una revisione dei corrispettivi, non sarà più possibile garantire i servizi attualmente forniti);
- Impegno da parte degli attuali azionisti a sottoscrivere l'aumento di capitale;
- Aumento di capitale riservato ai nuovi soci.

In data 03/03/2016 il CdA della società ha approvato la situazione patrimoniale al 30/11/2015 (forecast), redatta ai sensi dell'art.2447 c.c., corredata dalla nota integrativa (all.n.1).

Per completezza d'informazione si acclude altresì il report attinente al confronto dei principali dati di bilancio riferiti al triennio 2012-2014 e al suddetto forecast al 30/11/2015 (all.n.2).

Sempre in data 03/03/2016 il Presidente del CdA ha convocato l'Assemblea straordinaria dei soci a Torino per il giorno 17/03/2016; all'odg la *“proposta di ripianamento delle perdite emergenti dalla situazione patrimoniale della società al 30/11/2015 mediante utilizzo della riserva conto futura copertura perdite, azzeramento del capitale e copertura diretta da parte dei soci e di ricostituzione del capitale nell'importo di euro 2.000.000; deliberazioni inerenti e conseguenti”* (all.n.3).

Si reputa opportuno richiamare in questa sede quanto già riportato nel contesto dell'aggiornamento del report CAF al 31 gennaio 2016, vale a dire che, lo scorso 20 gennaio, il Consiglio dei Ministri ha approvato in via preliminare il decreto legislativo (non ancora pubblicato) denominato *"Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"*, attuativo della delega contenuta all'art. 18 della Legge 7 agosto 2015, n. 124 *“Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche”* (la cosiddetta *“Riforma Madia della PA”*). Nello specifico, nel contesto del commento (a cura del responsabile scientifico del Ce.S.Pa. - Centro Studi Partecipate), accluso al suddetto report e attinente al provvedimento legislativo de quo, si evidenzia che, tra le novità introdotte, riguardo alla

“crisi d'impresa, dopo le alterne posizioni assunte dalla giurisprudenza nel corso degli ultimi anni, viene fissato per legge il principio secondo il quale le società a partecipazione pubblica sono soggette alle disposizioni sul fallimento e a quelle sul concordato preventivo. Nei 5 anni successivi alla dichiarazione di fallimento di una società in controllo pubblico titolare di affidamenti diretti, le Amministrazioni pubbliche controllanti non potranno costituire nuove società, né acquisire partecipazioni in società già costituite o mantenere partecipazioni in società qualora le stesse gestiscano i medesimi servizi di quella dichiarata fallita”.

Si rammenta, infine, che soci della società A.T.M. sono il Comune di Alessandria, il Comune di Torino e il Comune di Valenza.



CITTA' DI ALESSANDRIA

Allegato n. 1
Analisi CAF – Approfondimento all'11 marzo 2016

11 marzo 2016

Centro Stampa Comunale

Azienda Trasporti e Mobilità Spa

sede in Alessandria, Lungo Tanaro Magenta 7/A

capitale sociale euro 544.364,00 i.v.

iscritta presso il Registro delle Imprese di Alessandria n. di codice fiscale 96026480069 - p.iva 01682850068

R.E.A. n. 0177323

SITUAZIONE PATRIMONIALE

al 30 novembre 2015

STATO PATRIMONIALE

	Totale intermedio	Totale
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI GIA' RICHIAMATI		0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
B.I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	
<i>valore al lordo degli ammortamenti</i>	0	
<i>meno: fondo ammortamento</i>	0	
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	604	
<i>valore al lordo degli ammortamenti</i>	72.707	
<i>meno: fondo ammortamento</i>	(72.102)	
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	8.344	
<i>valore al lordo degli ammortamenti</i>	452.547	
<i>meno: fondo ammortamento</i>	(444.203)	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	
<i>valore al lordo degli ammortamenti</i>	0	
<i>meno: fondo ammortamento</i>	0	
5) Avviamento	0	
<i>valore al lordo degli ammortamenti</i>	0	
<i>meno: fondo ammortamento</i>	0	
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	
7) Altre immobilizzazioni immateriali	82.879	
<i>valore al lordo degli ammortamenti</i>	494.383	
<i>meno: fondo ammortamento</i>	(411.503)	
Totale immobilizzazioni immateriali	91.828	
B.II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	19.232.298	
<i>valore al lordo degli ammortamenti</i>	24.757.158	
<i>meno: fondo ammortamento</i>	(5.524.860)	
2) Impianti e macchinario	112.965	
<i>valore al lordo degli ammortamenti</i>	1.874.012	
<i>meno: fondo ammortamento</i>	(1.761.048)	
3) Attrezzature industriali e comm.li	37.429	
<i>valore al lordo degli ammortamenti</i>	2.238.628	
<i>meno: fondo ammortamento</i>	(2.201.199)	
4) Altri beni	2.983.792	
<i>valore al lordo degli ammortamenti</i>	12.611.191	
<i>meno: fondo ammortamento</i>	(9.627.399)	
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.000	
Totale immobilizzazioni materiali	22.372.484	
B.III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) Partecipazioni in :	0	
a) imprese controllate	0	
b) imprese collegate	0	
c) imprese controllanti	0	
d) altre imprese	0	

				Totale intermedio	Totale	
2) Crediti:	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		0	22.464.311	
a) verso imprese controllate	0	0				
b) verso imprese collegate	0	0				
c) verso controllanti	0	0				
d) verso altri	0	0				
meno fondo svalutazione crediti		0				
3) Altri titoli				0		
4) Azioni proprie				0		
valore nominale complessivo	0					
Totale immobilizzazioni finanziarie				0		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)						
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
C.I. RIMANENZE						
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo				148.806	5.060.431	
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati				0		
3) Lavori in corso su ordinazione				0		
4) Prodotti finiti e merci				0		
5) Acconti				0		
meno fondo svalutazione magazzino				0		
Totale rimanenze				148.806		
C.II. CREDITI						
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
1) Verso Clienti	308.816	0		308.816		
2) Verso imprese controllate	0	0		0		
3) Verso imprese collegate	0	0		0		
4) Verso controllante (al netto del fondo svalutazione)	2.804.087	0		2.804.087		
4-bis) Crediti tributari	43.704	39.012		82.716		
4-ter) Imposte anticipate	3.279	0		3.279		
5) Verso altri (al netto del fondo svalutazione)	1.463.252	153.604		1.616.856		
meno fondo svalutazione crediti clienti diversi				(267.972)		
Totale crediti				4.547.782		
C.III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI						
1) Partecipazioni in imprese controllate				0		
2) Partecipazioni in imprese collegate				0		
3) Partecipazioni in imprese controllanti				0		
4) Altre partecipazioni				0		
5) Azioni proprie				0		
valore nominale complessivo	0			0		
6) Altri titoli				0		
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				0		
C.IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1) Depositi bancari e postali				283.793		
2) Assegni				0		
3) Denaro e valori in cassa				80.050		
Totale disponibilita' liquide				363.843		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)						
D. RATEI E RISCONTI						
Ratei e risconti attivi				59.405	59.405	
Disaggio su prestiti				0		
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)						
TOTALE ATTIVO					27.584.147	

				Totale intermedio	Totale
PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO					
A.I.	CAPITALE			544.364	
A.II.	RISERVA DA SOVRAPPREZZO			0	
A.III.	RISERVA DI RIVALUTAZIONE			0	
A.IV.	RISERVA LEGALE			1	
A.V.	RISERVE STATUTARIE			0	
A.VI.	RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO			0	
A.VII.	ALTRE RISERVE			600.000	
A.VIII.	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO			(1.053.099)	
	1) Utili portati a nuovo		0		
	2) Perdite portate a nuovo		(1.053.099)		
A.IX.	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO			(8.051.239)	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)					(7.959.973)
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
	1) Fondi di trattamento di quiescenza ed obblighi simili			0	
	2) Fondi per imposte, anche differite			0	
	3) Altri (sanzioni e interessi su omessi versamenti tributari)			331.317	
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)					331.317
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO					2.978.380
D) DEBITI					
		<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>		
1)	Obbligazioni	0	0	0	
2)	Obbligazioni convertibili	0	0	0	
3)	Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	
4)	Debiti verso banche	910.000	4.085.000	4.995.000	
5)	Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	
6)	Acconti	0	0	0	
7)	Debiti verso fornitori	6.717.888	0	6.717.888	
8)	Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	
9)	Debiti verso imprese controllate	0	0	0	
10)	Debiti verso imprese collegate	0	0	0	
11)	Debiti verso controllante	4.642.846	0	4.642.846	
12)	Debiti tributari	4.255.085	5.236.447	9.491.532	
13)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.463.949	2.398.071	4.862.020	
14)	Altri debiti	682.749	500	683.249	
TOTALE DEBITI (D)					31.392.535
E) RATEI E RISCONTI					
	Ratei e risconti passivi			841.888	
	Aggio su prestiti obbligazionari			0	
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)					841.888
TOTALE PASSIVO E NETTO					27.584.147

	Totale intermedio	Totale
--	----------------------	--------

IMPEGNI E CONTI D'ORDINE

20.032.697

GARANZIE PRESTATE

20.032.697

fidejussioni	0	32.697
di cui verso controllate, controllanti, collegate, consociate	0	
avalli	0	0
di cui verso controllate, controllanti, collegate, consociate	0	
altre garanzie personali	0	0
di cui verso controllate, controllanti, collegate, consociate	0	
garanzie reali	0	20.000.000
di cui verso controllate, controllanti, collegate, consociate	0	

CONTI D'ORDINE

0

CONTO ECONOMICO

	Totale intermedio	Totale
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.542.889	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e di prodotti finiti	0	
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	
5) Altri ricavi e proventi	657.796	
di cui contributi in c/esercizio	0	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		10.200.685
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.573.765	
7) Per servizi	1.648.828	
8) Per godimento di beni	1.222.776	
9) Per il personale	6.888.484	
a) salari e stipendi	4.922.228	
b) oneri sociali	1.595.942	
c) trattamento di fine rapporto	370.247	
d) trattamento di quiescenza e simili	0	
e) altri costi	67	
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.763.343	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	40.803	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	947.453	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilit� liquide	4.775.087	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	27.762	
12) Accantonamenti per rischi	0	
13) Altri accantonamenti	78.706	
14) Oneri diversi di gestione	385.833	
TOTALE COSTI DI PRODUZIONE (B)		(17.589.497)
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A + B)		(7.388.812)

			Totale intermedio	Totale
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15)	Proventi da partecipazioni di cui da controllate e collegate	0	0	
16)	Altri proventi finanziari		66	
	a. da crediti iscritti nelle immobilizzazioni di cui: verso controllate e collegate	0		
	verso controllanti	0		
	b. da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0		
	c. da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		
	d. proventi diversi dai precedenti di cui: da controllate e collegate	0		
	da controllanti	0		
17)	Interessi ed altri oneri finanziari di cui: verso controllate e collegate	0	(544.099)	
	verso controllanti	0		
17-bis)	Utili e perdite su cambi		0	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15 + 16 + 17 +/- 17-bis)				(544.033)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18)	Rivalutazioni		0	
	a. di partecipazioni	0		
	b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		
	c. di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		
19)	Svalutazioni		0	
	a. di partecipazioni	0		
	b. di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		
	c. di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE (18 + 19)				0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20)	Proventi straordinari		3.912	
	a. Plusvalenze da alienazioni	0		
	b. Altri proventi	3.912		
21)	Oneri straordinari		(114.591)	
	a. Minusvalenze da alienazioni	0		
	b. Altri oneri	(114.591)		
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20 + 21)				(110.679)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A + B + C + D + E)				(8.043.524)
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio			(7.715)
	a. Imposte correnti			0
	b. Imposte differite e anticipate			(7.715)
23)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			(8.051.239)

Il suo esteso bilancio intermedio è stato redatto con chiarezza ed al fine di rappresentare la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico di periodo.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Giancarlo Quagliotti

AZIENDA TRASPORTI E MOBILITÀ SPA

Sede in Lungo Tanaro Magenta 7/A – 15121 Alessandria (AL)
Capitale sociale Euro 544.364,00 i.v.

NOTA INTEGRATIVA ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 30/11/2015 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2447 C.C.

PREMESSA

Signori Azionisti,

la presente situazione patrimoniale, relativa al periodo 1° gennaio 2015 – 30 novembre 2015, che viene sottoposta al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari ad euro 8.051.239.

Preliminarmente, si fa constare che il Consiglio di Amministrazione, ancorché non previsto dalla norma di riferimento, ha ritenuto opportuno predisporre il presente documento per consentire agli azionisti una migliore e più completa lettura dei dati finanziari ed economici riportati nella Situazione Patrimoniale e dei presupposti illustrati nella Relazione accompagnatoria.

PARTE I: PRINCIPI GENERALI

1. Il presente intermedio bilancio è stato redatto con chiarezza ed al fine di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio (art. 2423, II co., c.c.).
2. Non si sono verificati casi eccezionali e, pertanto, sono state applicate le disposizioni degli artt. 2423 bis e segg. c.c., ritenute compatibili con la rappresentazione veritiera e corretta (art. 2423, IV co., c.c.).
4. Il bilancio intermedio è redatto in unità di euro (art. 2423, V co., c.c.).

PARTE II: PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Nella redazione del bilancio intermedio sono stati osservati i principi di seguito descritti.

1. La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato (art. 2423 bis, I co., n. 1, c.c.).
2. Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura del periodo (art. 2423 bis, I co., n. 2, c.c.).
3. Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento (art. 2423 bis, I co., n. 3, c.c.). Sono stati considerati di competenza i costi connessi ai profitti imputati al periodo.

4. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio intermedio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo (art. 2423 bis, I co., n. 4, c.c.).
5. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente (art. 2423 bis, I co., n. 5, c.c.).
6. I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente periodo (art. 2423 bis, I co., n. 6, c.c.).
7. In ordine alla struttura dello stato patrimoniale e del conto economico sono stati seguiti i seguenti criteri.
 - 7.a. Nello stato patrimoniale e nel conto economico sono state iscritte separatamente, e nell'ordine indicato, le voci previste negli artt. 2424 e 2425 c.c., anche se di importo pari a zero (art. 2423 ter, I co., c.c.).
 - 7.b. Le voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole non sono state ulteriormente suddivise. Per maggiore chiarezza si è ritenuto tuttavia opportuno indicare separatamente le rettifiche di valore delle voci iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.
 - 7.c. Non sono state aggiunte altre voci, essendo il loro contenuto compreso in quelle previste dagli artt. 2424 e 2425 c.c. (art. 2423 ter, III co., c.c.).
 - 7.d. Le voci precedute da numeri arabi non sono state adattate, non esigendolo la natura dell'attività esercitata (art. 2423 ter, IV co., c.c.).
 - 7.e. Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente della precedente situazione redatta alla data del 30 giugno 2015. Le voci non sono comunque comparabili stante la differente durata dei due esercizi a confronto (art. 2423 ter, V co., c.c.).
 - 7.f. Non sono stati effettuati compensi di partite (art. 2423 ter, VI co., c.c.).
8. Nessun elemento dell'attivo e del passivo ricade sotto più voci dello schema (art. 2424, II co., c.c.).

PARTE III: CRITERI DI RAPPRESENTAZIONE IN BILANCIO E DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio intermedio chiuso al 30 novembre 2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione della situazione patrimoniale al 30 giugno 2015.

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 valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del presente bilancio intermedio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni immateriali

Sono state iscritte tra le immobilizzazioni immateriali le spese e gli oneri che presentano un'utilità futura.

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene sistematicamente ammortizzato in ragione della residua possibilità di utilizzazione. Il piano di ammortamento, redatto sulla base di tale principio, è riportato nell'esame delle singole voci.

Non sono stati modificati i criteri di ammortamento ed i coefficienti applicati nel precedente esercizio (art. 2426, I co., n. 2, c.c.).

Ad ogni data di riferimento di bilancio la società valuta se vi siano eventuali indicazioni che le attività immateriali (incluso l'avviamento) possano aver subito una perdita durevole di valore.

Se esiste una tale evidenza, il valore contabile delle attività è ridotto al relativo valore recuperabile inteso come capacità di ammortamento. La capacità di ammortamento è costituita dal margine economico (ovvero la differenza tra ricavi e costi non attualizzati derivanti dall'utilizzo del cespite) che la gestione mette a disposizione per la copertura degli ammortamenti.

L'eventuale svalutazione per perdita di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore non può eccedere il valore che sarebbe stato determinato se non fosse stata rilevata alcuna perdita di valore. Nessun ripristino è effettuato sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

Alla data di riferimento di bilancio la società ha verificato che le attività immateriali non hanno subito alcuna perdita durevole di valore (art. 2426, I co., n. 3, c.c.).

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione, non ricorrendo l'esigenza di svalutazioni. Tutti gli oneri direttamente afferenti ai singoli acquisti e produzioni sono stati imputati al costo del bene.

I costi sostenuti successivamente all'acquisto di un cespite sono sommati al suo valore contabile, qualora essi accrescano la capacità produttiva originaria o la vita economica utile del bene. I costi di manutenzione e riparazione, che non accrescono l'utilità economica futura dei

beni, sono stati direttamente imputati al conto economico dell'esercizio in cui sono stati sostenuti.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene sistematicamente ammortizzato in ragione della residua possibilità tecnica di utilizzazione. Il piano di ammortamento, redatto sulla base di tale principio, è riportato nell'esame delle singole voci. Considerata la durata del bilancio intermedio, le quote di ammortamento del periodo sono state conteggiate in misura corrispondente a 11 mesi.

Per i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio le aliquote sono state ridotte alla metà al fine di tenere conto, in via forfetaria, del loro minore utilizzo, in conformità alla prassi italiana.

Non sono stati modificati i criteri di ammortamento ed i coefficienti applicati nel precedente periodo (art. 2426, I co., n. 2, c.c.).

In ossequio a quanto stabilito dal principio contabile OIC 16 e in conformità con quanto disposto dalla L. 248/06, si è proceduto a scorporare e quindi ad iscrivere in bilancio il valore delle aree su cui insistono i fabbricati strumentali.

Ad ogni data di riferimento di bilancio la società valuta se vi siano eventuali indicazioni che le attività materiali possano aver subito una perdita durevole di valore.

Se esiste una tale evidenza, il valore contabile delle attività materiali è ridotto al relativo valore recuperabile inteso come capacità di ammortamento. La capacità di ammortamento è costituita dal margine economico (ovvero la differenza tra ricavi e costi non attualizzati derivanti dall'utilizzo dei beni) che la gestione mette a disposizione per la copertura degli ammortamenti.

L'eventuale svalutazione per perdita di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore non può eccedere il valore che sarebbe stato determinato se non fosse stata rilevata alcuna perdita di valore.

Alla data di riferimento del bilancio intermedio la società ha verificato che le attività materiali non hanno subito alcuna perdita durevole di valore (art. 2426, I co., n. 3, c.c.).

Rimanenze.

Il valore dei beni fungibili, come in appresso determinato, non differisce in modo apprezzabile dai costi correnti alla data di chiusura dell'esercizio.

Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono valutate al minore fra il costo di acquisto, determinato con il metodo della media ponderata, ed il valore desumibile dall'andamento del mercato alla chiusura del periodo.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione, ottenuto rettificando il valore nominale con l'apposito fondo svalutazione crediti, la cui entità è stata determinata considerando in modo analitico le posizioni creditorie in essere alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei ed risconti sono calcolati sulla base del principio della competenza applicando il criterio del tempo fisico.

Fondi per rischi ed oneri

Tra i fondi per rischi ed oneri sono stati iscritti esclusivamente accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto rappresenta il debito della società nei confronti dei suoi dipendenti determinato in base alle norme laburistiche ed ai contratti vigenti.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ricavi e costi

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto di sconti e abbuoni.

I ricavi, i costi e gli altri proventi ed oneri sono imputati nel rispetto del principio di prudenza e di quello della competenza. I ricavi relativi alle vendite di prodotti si considerano realizzati nel momento del trasferimento della proprietà del bene al cliente.

Imposte sul reddito

L'imposta dovuta sul reddito costituisce una ragionevole stima dell'imposta dovuta applicando le disposizioni fiscali in base alla determinazione del reddito tassabile.

PARTE IV: ESAME DELLE SINGOLE VOCI DEL BILANCIO.

Premessa

Le ulteriori informazioni richieste dagli artt. 2426 e 2427 c.c., nonché le eventuali informazioni complementari richieste dall'art. 2423, III co., c.c., vengono fornite, ove necessario, seguendo la successione delle voci prevista dagli schemi obbligatori di bilancio. Per le voci dello stato patrimoniale e del conto economico in seguito indicate è stato riportato l'importo della voce corrispondente del periodo precedente. Le voci non sono comparabili, stante la differenza di durata dei periodi presi a riferimento (art. 2423 ter, V co., c.c.)

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

B.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il piano di ammortamento, redatto sulla base dei principi sopra descritti, è riportato in appresso:

- Spese di pubblicità (B.I.2), vita utile presunta: 5 anni, aliquota d'ammortamento: 20%;
- Altre immobilizzazioni (B.I.7), vita utile presunta: 5 anni, aliquota d'ammortamento: 20%;

Di seguito, si illustra la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali nel corso del 2015.

Valore netto iniziale	42.549
Nuove acquisizioni / capitalizzazioni	90.082
Ammortamento e svalutazioni dell'esercizio	(40.803)
Valore residuo al termine dell'esercizio	91.828

B.I.2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità.

I costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità, aventi utilità pluriennale, sono stati iscritti nell'attivo, con il consenso del collegio sindacale. Tali costi sono ammortizzati, secondo un piano di ammortamento a quote costanti, entro un periodo non superiore a quello legalmente consentito (5 anni).

La composizione della voce è riportata in appresso (art. 2427, I co., n. 3, c.c.):

Natura del bene	Valore lordo	Valore netto
Spese pubblicità	72.707	604
Totale	72.707	604

Il piano di ammortamento è riportato in appresso:

- * Spese di pubblicità (B.I.2), vita utile presunta: 5 anni, aliquota d'ammortamento: 20%.

B.I.3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno.

Trattasi in particolare del costo dei seguenti diritti:

Natura del bene	Valore lordo	Valore netto
Brevetti	2.800	0
Software	405.527	8.344
Procedure C.E.D.	44.220	0
Totale	452.547	8.344

Il piano di ammortamento è riportato in appresso:

* Software (B.I.3), opere dell'ingegno, vita utile presunta: 2 anni, aliquota d'ammortamento: 50%;

B.I.7) Altre immobilizzazioni immateriali

Si riporta nel seguente prospetto il contenuto della voce:

Natura del bene	Valore lordo	Valore netto
Spese incrementative su beni di terzi	420.193	81.725
Spese per concessioni finanziamenti	6.872	32
Spese sistema programmazione e controllo sicurezza sul lavoro	29.451	491
Spese riorganizzazione settori segnaletica e sosta	37.867	631
Totale	494.383	82.879

Il piano di ammortamento è riportato in appresso:

* Spese incrementative su beni di terzi (B.I.17), vita utile presunta: 5 anni, aliquota d'ammortamento: 20%;

* Spese per il finanziamento bancario (B.I.17), vita utile presunta: 5 anni, aliquota d'ammortamento: 20%;

* Spese sistema programmazione e controllo sicurezza sul lavoro (B.I.17), vita utile presunta: 5 anni, aliquota d'ammortamento: 20%;

* Spese riorganizzazione settori segnaletica e sosta (B.I.17), vita utile presunta: 5 anni, aliquota d'ammortamento: 20%;

B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il piano di ammortamento, redatto sulla base dei principi sopra descritti, è riportato in appresso:

- Terreni e fabbricati:

- * Fabbricati industriali (B.II.1), vita utile presunta 50 anni, aliquota di ammortamento 2%;

- Impianti e macchinari:

- * Impianti e mezzi di sollevamento (B.II.2), vita utile presunta 10 anni, aliquota di ammortamento 10%;

- * Impianti parcheggi (B.II.2), vita utile presunta 6 anni, aliquota di ammortamento 15%;

- * Impianti specifici (B.II.2), vita utile presunta 6 anni, aliquota di ammortamento 15%;

- **Attrezzature industriali:**

- * Attrezzature d'officina (B.II.3), vita utile presunta 5 anni, aliquota di ammortamento 20%;
- * Attrezzature per linee trasporti (B.II.3), vita utile presunta 5 anni, aliquota di ammortamento 20%;
- * Attrezzature parcheggi (B.II.3), vita utile presunta 6 anni, aliquota di ammortamento 15%;
- * Attrezzature segnaletica (B.II.3), vita utile presunta 6 anni, aliquota di ammortamento 15%

- **Altri beni:**

- * Mobili e arredi (B.II.4), vita utile presunta 8 anni, aliquota di ammortamento: 12%;
- * Macchine per ufficio (B.II.4), vita utile presunta 8 anni, aliquota di ammortamento: 12%;
- * Macchine per ufficio elettroniche (B.II.4), vita utile presunta 5 anni, aliquota di ammortamento: 20%;
- * Autobus di linea nuovi (B.II.4), vita utile presunta 10 anni, aliquota di ammortamento: 10%;
- * Autobus di linea usati (B.II.4), vita utile presunta 4 anni, aliquota di ammortamento: 25%;

In particolare, la voce Altri beni comprende principalmente il valore degli automezzi di linea ed, in aggiunta, i valori dei seguenti beni

- * mobili, arredi e dotazioni d'ufficio,
- * macchine d'ufficio elettroniche,
- * autovetture,
- * mezzi di trasporto interni,
- * autofurgoni,
- * altri beni di costo inferiore ad Euro 516,46.

Di seguito, si illustra la movimentazione delle immobilizzazioni materiali nel corso del 2015.

Valore netto iniziale	23.175.088
Nuove acquisizioni	165.898
Dismissioni	(21.049)
Ammortamento dell'esercizio	(947.453)
Valore residuo al termine dell'esercizio	22.372.484

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.I) RIMANENZE

C.I.1) Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015	30-06-2015
Materie prime, sussidiarie e di consumo	148.806	186.729

Totale	148.806	186.729
---------------	----------------	----------------

Le rimanenze di prodotti di consumo consistono in pezzi di ricambio per autobus e impianti parcheggi, pneumatici, lubrificanti, carburanti e titoli di viaggio.

C.II) CREDITI

I fondi svalutazione crediti si ritengono congrui in relazione alla prevedibile esigibilità dei crediti e si sono così movimentati:

Fondo svalutazione crediti commerciali:

Fondo svalutazione crediti iniziale	97.521
Accantonamento dell'esercizio	176.544
Utilizzo per copertura perdite	(6.093)
<i>Fondo svalutazione crediti finale</i>	<i>267.972</i>

La Società, a fronte di crediti commerciali scaduti ed in sofferenza, ha effettuato appositi accantonamenti al fondo svalutazione. In particolare, le principali posizioni critiche risultano nei confronti della Fondazione Teatro Regionale Alessandrino per euro 81.229 e di De Ferrari e Devega Srl per complessivi euro 32.521.

A seguito della transazione con la ditta Ma-Car Srl, finalizzata alla riacquisizione della gestione dell'area di parcheggio denominata "Ambrosoli", è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti per Euro 5.727.

Fondo svalutazione crediti verso il Comune di Alessandria

Fondo svalutazione crediti iniziale	3.245.587
Accantonamento dell'esercizio	4.387.923
Utilizzo per copertura perdite	(2.632.767)
<i>Fondo svalutazione crediti finale</i>	<i>5.000.743</i>

In ossequio al principio della prudenza, e sulla base di quanto stabilito dall'art. 2426, co .1, n. 8, c.c. e dal Principio OIC 15, la Società ha accantonato complessivi euro 4.387.923, così ripartiti:

- euro 2.114.194 a seguito di specifiche comunicazioni ufficiali con cui il Comune di Alessandria ha richiesto alla Società lo storno di crediti per fatture emesse (per interessi di mora e risarcimento danni a causa dei ritardati pagamenti) che non trovano copertura nelle risorse finanziarie a causa dello stato dissesto dell'Ente;
- euro 1.094.702 a seguito di specifiche comunicazioni ufficiali con cui il Comune di Alessandria ha richiesto alla Società lo storno di fatture emesse per servizio di TPL extraurbano a seguito di minori stanziamenti successivamente riconosciuti dalla Provincia;

- euro 1.179.027 a seguito del rifiuto dell'Organismo Straordinario di Liquidazione del Comune di Alessandria all'ammissione alla massa passiva di parte dei crediti per fatture emesse dalla Società relativamente agli esercizi 2009, 2010 e 2011.

A seguito della stipula dell'atto di transazione con l'Organismo Straordinario di Liquidazione del Comune di Alessandria, è stato utilizzato il fondo svalutazione per coprire, per un valore pari a complessivi euro 2.520.503, la perdita sui crediti della Società ammessi alla massa passiva della procedura di liquidazione.

Fondo svalutazione crediti per multe

Fondo svalutazione crediti iniziale	226.628
Accantonamento dell'esercizio	210.610
Utilizzo per copertura perdite	0
Fondo svalutazione crediti finale	437.238

C.II.1) Crediti verso clienti

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015	30-06-2015
Crediti verso clienti per fatture emesse	308.816	309.224
Totale	308.816	309.224

C.II.4) Crediti verso controllante

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015	30-06-2015
Fatture emesse crediti commerciali	7.947.713	9.641.772
Fondo svalutazione crediti	(5.000.743)	(715.346)
Fatture da emettere	78.862	874.201
Note di credito da emettere	(221.746)	0
Totale	2.804.086	9.800.627

C.II.4 bis) Crediti tributari

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015	30-06-2015
<i>entro 12 mesi</i>		
Erario c/Iva	0	9.747
Erario per ritenute subite	124	120
Erario per accise gasolio	43.580	0
<i>oltre 12 mesi:</i>		
Rimborso Ires da Irap	39.012	39.012
Totale	82.716	48.879

C.II.4 ter) Imposte anticipate

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015	30-06-2015
<i>entro 12 mesi:</i>		
Imposte anticipate	3.279	7.839
Totale	3.279	7.839

C.II.5) Crediti verso altri

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015	30-06-2015
<i>entro 12 mesi:</i>		
Crediti per multe su linee	485.162	459.601
Fondo svalutazione crediti per multe	(437.238)	(226.628)
Anticipi a fornitori	1.251	8.670
Crediti vs Regione per rimborso CCNL (anni 2012 - 2015)	774.018	674.445
Altri crediti	13.902	44.997
Crediti per casse automatiche parcheggi	17.520	51.463
Crediti per vendita titoli di viaggio/voucher	43.025	37.984
Crediti per vendita gas metano	50.247	39.300
Inail	30.090	5.722
Inps	484.560	608.945
Crediti verso dipendenti	715	1.420
<i>oltre 12 mesi:</i>		0
Depositi cauzionali	153.604	104.398
Totale	1.616.856	1.810.317

C.IV) Disponibilità liquide.

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015	30-06-2015
Depositi bancari e postali	283.793	416.345
Denaro e altri valori in cassa	80.050	36.639
Totale	363.843	452.984

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015	30-06-2015
RISCONTI ATTIVI		
Polizze assicurative	30.581	29.492
Altri risconti attivi	28.824	25.678
Totale	59.405	55.170

Non sussistono, al 30 novembre 2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

A.I) Capitale sociale

In data 26 giugno 2014sc sc sc sc sc c l'assemblea straordinaria dei soci ha deliberato la riduzione del capitale sociale da euro 13.895.477 ad euro 544.364 ai sensi dell'art. 2446 c.c.

Il capitale sociale è pari a euro 544.364. Nel corso dell'esercizio non si sono verificate variazioni dello stesso. Il capitale sociale è costituito da n. 544.364 azioni ordinarie del valore nominale unitario di euro 1.

La voce è così formata:

Capitale sociale ATM Spa	Importo
Capitale	60.210
Riserva rivalutazione L.72/83 ex SPRA Spa	484.154
Totale	544.364

Le riserve in sospensione di imposta iscritte nell'ultimo bilancio della società SPRA SpA, incorporata nell'esercizio 2008, ed ancora esistenti alla data di efficacia della fusione sono state trattate in conformità al disposto dell'art. 172, co. 5, TUIR. Nel patrimonio netto della società incorporata erano presenti riserve di rivalutazione monetaria ex L. n. 72/1983 per euro 484.154, tassabili solo in caso di distribuzione; si è provveduto alla loro ricostituzione nel capitale sociale della società incorporante.

A seguito della menzionata riduzione del capitale sociale effettuata nel corso del 2014 da euro 13.895.477 ad euro 544.364 le riserve di utili, imputate a capitale sociale per euro 1.978.247 a seguito della fusione per incorporazione della SPRA SpA, sono state integralmente azzerate.

A.III) Riserve di rivalutazione

La riserva da rivalutazione ex Legge 72/83, che nel bilancio 2008 era evidenziata alla voce A.III del Passivo per euro 314.832, è stata integralmente utilizzata a parziale copertura della perdita dell'esercizio 2008. Non si può quindi effettuare alcuna distribuzione di utili fino a quando la riserva non è reintegrata o ridotta in misura corrispondente con deliberazione dell'assemblea straordinaria (art. 6 L. 72/83).

A.IV) Riserva legale

La riserva legale non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio; essa ammonta ad € 1.

A.VII) Altre riserve.

La composizione della voce altre riserve è riportata nel seguente prospetto (art. 2427, I co., n. 7, c.c.):

	Riserva futura copertura perdite
saldo iniziale	600.000
saldo finale	600.000

Si precisa che la voce “altre riserve” comprende la “riserva c/futura copertura perdite” per euro 600.000,00 versata nel corso dell’esercizio 2014 unicamente dal socio Comune di Alessandria

A.VIII.2) Perdite portate a nuovo.

Le perdite portate a nuovo non hanno subito variazioni nel corso dell’esercizio.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

B.3) Altri fondi

La composizione e le variazioni della voce "altri fondi", essendo di ammontare apprezzabile, è riportata in appresso (art. 2427, I co., n. 7, c.c.).

Fondo rischi - Sanzioni e interessi su imposte non accertate

Esso si è così movimentato:

Natura	30-11-2015
Saldo iniziale	252.610
Accantonamento dell'esercizio	78.707
Saldo finale	331.317

Nel corso dell’esercizio, la Società ha accantonato ad uno specifico fondo rischi un importo pari alla stima delle sanzioni e degli interessi conteggiati su imposte erariali e su tributi locali non versati per mancanza di liquidità e non ancora contestati dai preposti enti accertatori.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 2.978.380 (€ 3.081.732 nel precedente esercizio).

Le variazioni intervenute nella consistenza della presente voce sono riportate nel seguente prospetto (art. 2427, I co., n. 4, c.c.):

Natura	30-11-2015	30-06-2015
Saldo iniziale	3.081.732	3.081.732

Accantonamento esercizio	370.247	227.863
Utilizzi	(473.599)	(296.903)
Saldo finale	2.978.380	3.012.692

Il fondo accantonato 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 fino al 31 dicembre 2006 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. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Il fondo accantonato rappresenta quindi l'effettivo debito della società al 30/11/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e rivalutato a norma di legge.

D) DEBITI

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

Natura	30-11-2015	30-06-2015
DEBITI		
Debiti verso banche	4.995.000	4.975.638
Debiti verso fornitori	6.717.888	6.412.390
Debiti verso controllante	4.642.846	3.978.401
Debiti tributari	9.491.532	10.495.525
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.862.020	5.610.624
Altri debiti	683.249	727.079
Totale	31.392.535	32.199.657

La ripartizione dei debiti secondo le aree geografiche è riportata, distintamente per ciascuna voce, è riportata nel prospetto in appresso (art. 2427, I co., n. 6, c.c.):

	Totale	
<i>Debiti per area geografica</i>		
<i>Area geografica</i>		ITALIA
Debiti verso banche	4.995.000	4.995.000
Debiti verso fornitori	6.717.888	6.717.888
Debiti verso controllante	4.642.846	4.642.846
Debiti tributari	9.491.532	9.491.532
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.862.020	4.862.020
Altri debiti	683.249	683.250
Debiti	31.392.536	31.392.536

D.4) Debiti verso banche

In appresso sono riportati i debiti verso le banche:

Natura	30-11-2015.	30-06-2015
<i>entro 12 mesi</i>		
Finanziamento in pool BNL e BPM	910.000	910.000
<i>oltre 12 mesi</i>		
Finanziamento in pool BNL e BPM	4.085.000	4.065.638
Totale	4.995.000	4.975.638

Il saldo del debito verso banche al 30/11/2015, pari a Euro 4.995.000 esprime il debito per il valore del finanziamento *in pool* concesso da BNL e BPM per la costruzione del parcheggio di via Parma. Tale debito è regolato dal contratto di finanziamento stipulato in data 14/02/2005 (rep. N. 10475 raccolta n. 5177 Notaio Patria) con Banca Nazionale del Lavoro e Banca Popolare di Milano. Il finanziamento, del valore complessivo di Euro 10.000.000, è stato accordato al 50% ciascuno dagli istituti finanziatori sopra menzionati ed il relativo piano di ammortamento termina entro il 31/12/2020.

A garanzia del pieno e puntuale adempimento di tutti gli obblighi derivanti dall'utilizzo della linea di credito la Società ha concesso a favore della Banca Nazionale del Lavoro e della Banca Popolare di Milano un'ipoteca sugli immobili di proprietà aziendale per complessivi euro 20.000.000,00.

D.7) Debiti verso fornitori

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015.	30-06-2015
<i>entro 12 mesi</i>		
Fornitori	6.576.141	6.317.945
Note a credito da ricevere	(64.074)	0
Fatture da ricevere	205.821	94.445
Totale	6.717.888	6.412.390

I Debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

D.11) Debiti verso controllanti

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015.	30-06-2015
<i>entro 12 mesi</i>		
Debiti verso Comune di Alessandria per Ici / Imu, Tares / Tarsu e Cosap	4.613.816	3.971.079
Debiti verso Comune di Alessandria per incasso servizio Scuolabus	29.030	7.322
Totale	4.642.846	3.978.401

D.12) Debiti tributari

La voce al 30 novembre è così formata:

Natura	30-11-2015
<i>entro 12 mesi</i>	
Ritenute lavoro autonomo	3.368
Ritenute lavoro dipendente (anno 2013 - dicembre 2015)	1.557.777
Irpef rateizzata (anno 2012)	281.155
Ires rateizzata (anni 2011 e 2012)	16.071
Ires e Iva, sanzioni e interessi	30.971
Erario c/Iva (I semestre 2014)	538.647
Erario c/Iva (novembre 2015)	213.060
Erario c/Iva (da 2010 a 2013)	817.479
Erario c/Iva, sanzioni e interessi su rateazione	103.946
Irap (anni da 2010 a 2014)	331.831
Irap, sanzioni e interessi su rateazione (da 2010 a 2013)	66.976
Imposta sostitutiva TFR	23.611
Cosap (anno 2011)	114.579
Cosap, sanzioni e interessi	155.612
<i>oltre 12 mesi</i>	
Irpef rateizzata (anno 2012)	984.044
Irpef e Iva sanzioni e interessi	176.204
Ires rateizzata (anni 2011 e 2012)	33.459
Ires e Iva sanzioni e interessi	85.172
Irap (anni da 2010 a 2013)	536.505
Irap sanzioni e interessi su rateazione (da 2010 a 2012)	46.373
Erario c/Iva (da 2010 a 2013)	1.538.323
Erario c/Iva, sanzioni e interessi su rateazione	170.501
Cosap (anno 2011)	672.364
Cosap 2011 sanzioni e interessi	993.504
Totale	9.491.532

La voce Debiti tributari accoglie le passività certe e determinate per imposte erariali e tributi locali non versati comprensivi di sanzioni, interessi e degli eventuali aggi da riscossione. La Società sta rispettando i piani di rateazione della riscossione stabiliti con l'Amministrazione finanziaria o con Equitalia Spa per il versamento dei debiti tributari scaduti e riscossi mediante avvisi di controllo o cartelle esattoriali.

D.13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce al 30 novembre è così formata:

Natura	30-11-2015
<i>entro 12 mesi</i>	
Inps anno 2015	366.177
Fondi previdenza integrativa	12.207
Inps rateizzata (da anno 2010 a 2013)	1.922.254
Inps aggi e somme aggiuntive rateazione	163.311
<i>oltre 12 mesi</i>	
Inps rateizzata (da anno 2010 a 2013)	2.042.018

Inps aggi e somme aggiuntive rateazione	356.053
Totale	4.862.020

D.14) Altri debiti

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015.	30-06-2015
<i>entro 12 mesi</i>		
Personale	594.932	625.845
Altri debiti	87.817	99.151
<i>oltre 12 mesi</i>		
Clienti c/anticipi	500	0
Depositi cauzionali	0	2.083
Totale	683.249	727.079

E) RATEI E RISCONTI

La voce è così formata:

Natura	30-11-2015	30-06-2015
RISCONTI PASSIVI		
Contributi in conto capitale	841.888	896.098
Totale	841.888	896.098

CONTI D'ORDINE

In calce allo stato patrimoniale risultano le garanzie prestate direttamente o indirettamente, distinguendosi tra fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e garanzie reali, ed indicando separatamente, per ciascun tipo, le garanzie prestate a favore di imprese controllate e collegate, nonché di controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime (art. 2427, I co., n. 9, c.c.).

La voce è così formata:

Natura	Importo
Fidejussioni a favore di Banca BNL	32.697
Ipoteca a favore di BNL e BPM (finanziamento costruzione parcheggi V. Parma)	20.000.000
Totale	20.032.697

Nei conti d'ordine, oltre alla citata garanzia reale concessa dalla Società a favore di BNL e di BPM, risulta iscritto il valore residuo delle fidejussioni bancarie emesse da Banca Nazionale del Lavoro a titolo di garanzia a favore della Regione Piemonte e della Provincia di Alessandria per l'erogazione di contributi finalizzati all'acquisto di autobus.

CONTO ECONOMICO

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1) Ricavi

I ricavi conseguiti dalla Società risultano così ripartiti (art. 2427, I co., n. 10, c.c.):

Natura	30-11-2015	30-06-2015
Corrispettivi biglietti e abbonamenti	1.167.089	558.148
Corrispettivi sosta e abbonamenti parcheggi	2.782.451	1.688.879
Corrispettivi vendita gas metano	754.011	410.027
Corrispettivo contratto di servizio trasporto Regione	3.071.750	1.675.592
Corrispettivo contratto di servizio Provincia	449.167	289.117
Corrispettivo contratto di servizio Scuolabus	583.333	318.182
Corrispettivo servizi speciali scuolabus	68.422	59.556
Corrispettivo servizi disabili	333.333	181.818
Agevolazione tariffaria del Comune di Alessandria	333.333	181.818
Totale	9.542.889	5.363.137

La ripartizione percentuale delle vendite in relazione alle aree geografiche è rappresentata nel seguente prospetto:

Paesi	30-11-2015
Italia	100%
Totale	100%

A.5) Altri proventi

Trattasi dei seguenti:

Natura	30-11-2015	30-06-2015
Altri ricavi (lavori segnaletica, penalità addebitate fornitori, altri ...)	19.591	2.267
Locazioni attive (sede + aree parcheggi)	30.558	20.371
Ricavi pubblicitari su linee	30.600	15.300
Multe attive su linee	80.457	44.601
Storno fondo svalutazione crediti esuberante	108.631	0
Sopravvenienze attive di natura ordinaria	103.821	2.216
Contributi c/impianto (autobus)	119.261	65.052
Contributo Accise Gasolio	97.236	0
Risarcimenti danni	10.700	10.700
Risarcimenti assicurativi	56.941	29.090

Totale	657.796	189.597
---------------	----------------	----------------

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Trattasi dei seguenti costi:

Natura	30-11-2015	30-06-2015
Materie prime	1.573.765	841.311
Servizi	1.648.828	870.322
Godimento di beni di terzi	1.222.776	545.764
Personale - Salari e stipendi	4.922.228	2.574.084
Personale - Oneri sociali	1.595.942	835.468
Personale - Trattamento di fine rapporto	370.247	227.863
Personale - Altri oneri	67	0
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	40.803	10.959
Ammortamento immobilizzazioni materiali	947.453	511.904
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	4.775.087	0
Variazione rimanenze materie prime	27.762	(10.161)
Altri accantonamenti	78.706	0
Oneri diversi di gestione	385.833	202.655
Totale	17.589.497	6.610.169

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.16) Altri proventi finanziari

C.16.d) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti

Trattasi dei seguenti proventi:

Natura	30-11-2015.	30-06-2015
Interessi attivi bancari	66	51
Interessi su crediti commerciali	312.671	312.671
Storno per svalutazione	(312.671)	0
Totale	66	312.722

C.17) Interessi ed altri oneri finanziari

La suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari è riportata nel seguente prospetto (art. 2427, I co., n. 12, c.c.):

Natura	30-11-2015.	30-06-2015
Interessi passivi sanzionatori	16.588	0
Interessi passivi bancari	10.999	10.999
Interessi passivi su finanziamento	58.370	34.484
Interessi su rateazione da riscossione debiti tributari	427.568	273.980
Interessi su contratti derivati	30.574	5.357
Totale	544.099	324.820

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI.

E.20) Proventi straordinari

La composizione della voce *proventi straordinari* è riportata nel seguente prospetto:

Natura	30-11-2015.	30-06-2015
Altre sopravvenienze attive	3.912	1
Totale	3.912	1

E.21) Oneri straordinari

La composizione della voce *oneri straordinari* è riportata nel seguente prospetto:

Natura	30-11-2015.	30-06-2015
Multe, ammende e sanzioni amministrative	65.353	12.511
Danni a terzi	45.000	22.500
Insussistenza attivo	1.500	1.500
Altre sopravvenienze passive	2.738	25
Totale	114.591	36.536

PARTE V: INFORMAZIONI INTEGRATIVE

1. INFORMAZIONI RELATIVE AL *FAIR VALUE* DEGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.

La Società ha stipulato con finalità di copertura un contratto di Swap, il cui valore nozionale è pari ad euro 4.020.000 ed il cui fair value al 30 giugno 2015 era pari a -26.000. Il derivato scade il 31 dicembre 2019.

2. COMPENSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci (art. 2427, co. I, n. 16, c.c.).

	Valore
Compensi a amministratori	39.600
Compensi a sindaci	26.640
Totale compensi a amministratori e sindaci	66.240

3. PERSONALE DIPENDENTE

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente periodo, le seguenti variazioni.

Organico	30-11-2015	30-06-2015	Variazioni
Impiegati	21	19	2
Operai	35	33	2
Autisti / Addetti TPL e al servizio parcheggio	161	170	(9)
Totale	217	222	(5)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è il CCNL per i dipendenti Autoferrotranvieri.

PARTE VI: DESTINAZIONE DEL RISULTATO NETTO DI ESERCIZIO

Signori Azionisti,

la perdita prodottasi nel periodo in esame ha determinato una situazione patrimoniale dalla quale risulta che il capitale sociale è interamente perduto, rendendosi così necessaria una sollecita convocazione dell'assemblea straordinaria al fine di adottare gli opportuni provvedimenti, ai sensi dell'art. 2447 c.c., come meglio esplicitato nella Relazione accompagnatoria.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Giancarlo Quagliotti



CITTA' DI ALESSANDRIA

Allegato n. 2
Analisi CAF – Approfondimento all'11 marzo 2016

11 marzo 2016

Centro Stampa Comunale



Città di Alessandria

A.T.M. S.p.A.

Analisi di Bilancio

Esercizi 2012 - 2014 e Forecast al 30.11.2015

[illegible]

		Forecast 30.11.2015	anno 2014	anno 2013	anno 2012
corrispettivi biglietti/abbonamenti AL			872.910	1.175.923	848.827
agevolazioni tariffarie AL		333.333	412.044	504.062	1.181.818
ricavi da servizi speciali di linea			159.086	109.566	65.284
corrispettivi Eccobus				7.579	8.639
corrispettivi Discobus					1.811
corrispettivi biglietti e abbonamenti (*)		1.167.089			
corrispettivi biglietti/abbonamenti Valenza			186.220	220.766	219.585
ricavi da servizi speciali di linea Valenza					
corrispettivo contratto di servizio linee		3.520.917	4.400.973	3.949.864	5.634.340
corrispettivi contratto di servizio Scuolabus		583.333	699.257	807.091	1.226.999
corrispettivi servizi speciali Scuolabus		68.422			
biglietti e servizi trasporto Disabili			4.325	32.050	110.417
corrispettivo contratto di servizio Disabili		333.333	363.636	409.091	666.744
corrispettivo vendita gas metano auto		754.011	816.848	801.086	722.443
corrispettivo biglietti/abbonamenti parcheggi:	Rovereto Piazza della Libertà via Parma Cardinal Massaia		57.560 882.593 122.689	63.363 958.146 159.945	62.725 1.036.546 180.126
	tessere a scalare parking voucher parcometri Neos Park		3.695 744.499 1.153.827 174.835	4.334 758.252 1.185.010 169.391	4.368 630.793 1.138.435 144.927
contratto di servizio parcheggi					225.000
corrispettivi sosta e abbonamento parcheggi		2.782.451	3.139.698	3.298.441	3.422.920
bike sharing					770
contratto di servizio segnaletica					489.498
totale		9.542.889	11.054.997	11.315.519	14.600.095

(*) voce omnicomprendiva per il forecast 2015

ATM S.p.A.		STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO			
	Forecast 30.11.2015	2014	2013	2012	
ATTIVO					
Immobilizzazioni immateriali	91.828	42.549	34.388	63.606	
Immobilizzazioni materiali	22.372.484	23.175.088	22.540.039	23.520.226	
Attivo Immobilizzato	22.464.312	23.217.637	22.574.427	23.583.832	
rimanenze	148.806	176.568	108.276	104.092	
crediti	4.547.782	14.252.460	22.135.748	21.978.017	
disponibilità liquide	363.843	2.057.736	1.041.668	488.368	
Attivo Circolante	5.060.431	16.486.764	23.285.692	22.570.477	
Ratei e Risconti	59.405	42.107	18.051	10.356	
TOTALE ATTIVO	27.584.147	39.746.508	45.878.170	46.164.665	
PASSIVO					
Patrimonio Netto	- 7.959.973	91.265	544.362	6.854.042	
Trattamento Fine Rapporto (TFR)	2.978.380	3.081.732	3.078.394	3.255.566	
Debiti	31.392.535	35.612.132	42.065.959	35.525.443	
F.di Rischi e Oneri	331.317				
Ratei e Risconti	841.888	961.379	189.455	529.614	
TOTALE PASSIVO	27.584.147	39.746.508	45.878.170	46.164.665	

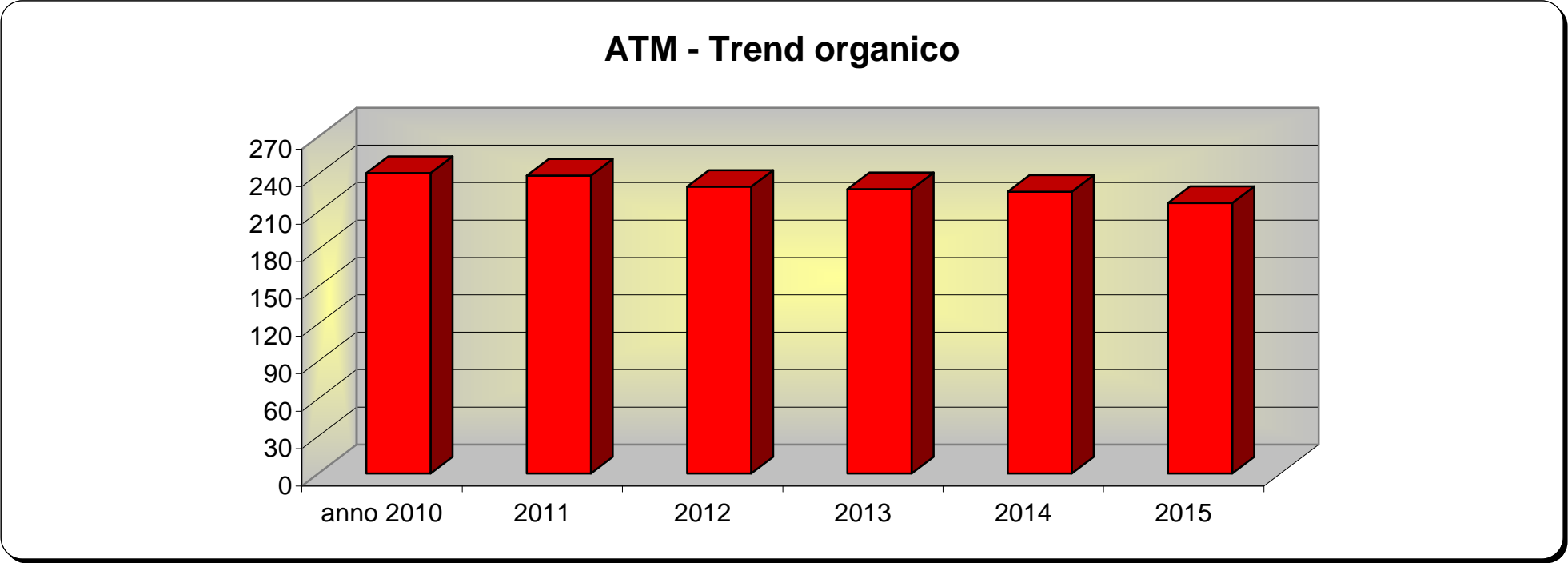
ATM S.p.A.

**Forecast
30.11.2015**

Capitale sociale	544.364
Riserve	600.000
Utili (Perdite) a nuovo	- 1.053.099
Perdita d'esercizio 2015 (forecast al 30.11)	- 8.051.239
Patrimonio Netto	- 7.959.973

A.T.M. S.p.A.

		30.11.2015	2014	2013	2012	2011	2010
dipendenti	n°	217	226	228	230	239	241



(*) Con decorrenza 1°settembre 2008 si è conclusa la procedura di fusione per incorporazione della SPRA in ATM, con effetto contabile e fiscale retroattivo al 1° gennaio 2008.

A.T.M. S.p.A.

Organico	30.11.2015	2014	2013	2012	2011	2010
dirigenti				1	2	2
impiegati	21	20	21	22	17	19
operai	35	35	35	29	34	34
personale viaggiante/altri	161	171	172	178	186	186
Totale dipendenti	217	226	228	230	239	241

(*) Con decorrenza 1°settembre 2008 si è conclusa la procedura di fusione per incorporazione della SPRA in ATM, con effetto contabile e fiscale retroattivo al 1°gennaio 2008.

A.T.M. S.p.A.				
Debiti	30.11.2015	2014	2013	2012
di cui:				
vs/banche	4.995.000	5.573.933	9.727.148	12.430.186
<i>di cui: entro 12 mesi</i>	<i>910.000</i>	<i>1.033.933</i>	<i>4.153.215</i>	<i>5.946.253</i>
<i>oltre 12 mesi</i>	<i>4.085.000</i>	<i>4.540.000</i>	<i>5.573.933</i>	<i>6.483.933</i>
vs/fornitori	6.717.888	6.699.212	6.580.523	6.802.386
vs/controllanti	4.642.846	3.807.275	5.472.996	2.395.213
vs/istituti di previdenza	4.862.020	6.538.069	7.598.358	5.007.393
<i>di cui: entro 12 mesi</i>	<i>2.463.949</i>	<i>2.209.908</i>		
<i>oltre 12 mesi</i>	<i>2.398.071</i>	<i>4.328.161</i>		
tributari	9.491.532	12.039.958	11.524.821	7.473.064
<i>di cui: entro 12 mesi</i>	<i>4.255.083</i>	<i>7.950.430</i>		
<i>oltre 12 mesi</i>	<i>5.236.449</i>	<i>4.089.528</i>		
altri	683.249	953.685	1.162.113	1.417.201
tot Debiti	31.392.536	35.612.132	42.065.959	35.525.443
Crediti	30.11.2015	2014	2013	2012
di cui:				
vs/clienti	308.816	495.011	560.851	507.272
vs/controllanti	2.804.086	11.938.976	20.655.091	20.673.445
tributari	85.995	39.119	39.036	39.026
altri	1.616.856	1.779.354	817.166	758.274
f.do svalut. Crediti clienti diversi	- 267.972			
tot Crediti	4.547.782	14.252.460	22.072.144	21.978.017

ATM S.p.A.**Forecast
30.11.2015**

Crediti vs/controllante	
Fatture emesse per crediti commerciali	7.947.713
F.do svalutazione crediti	- 5.000.743
Fatture da emettere	78.862
Note di credito da emettere	- 221.746
tot Crediti vs/controllante	2.804.086

F.do svalutazione crediti iniziale	3.245.587
Accantonamento dell'esercizio 2015	4.387.923
Utilizzo per copertura perdite	- 2.632.767
F.do svalutazione crediti finale	5.000.743

storno crediti richiesto dal Comune per fatture emesse da ATM (per interessi di mora, penali per ritardati pagamenti)	2.114.194
storno crediti richiesto dal Comune per fatture emesse da ATM per TPL extraurbano (per minori trasferimenti da Provincia)	1.094.702
mancata ammissione alla massa passiva (OSL) di parte dei crediti per fatture emesse da ATM negli anni 2009 - 2010 - 2011	1.179.027
Accantonamento al F.do svalutazione crediti - esercizio 2015	4.387.923

A seguito della stipula dell'atto di transazione con l'OSL è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti (a copertura della perdita su crediti derivante dall'accettazione della suddetta transazione proposta dall'OSL)

A.T.M. S.p.A.

Indici				
	Forecast 30.11.2015	2014	2013	2012
costo del lavoro su ricavi	72%	64%	73%	59%
patrimonio netto/immobilizzazioni	n.c.	0,4%	2%	31%
patrimonio netto/totale attivo	n.c.	0,2%	1,2%	15,5%
rapporto di indebitamento (tot.Passivo-Patrimonio netto)/Tot.Attivo	1,289	0,998	0,988	0,845
ROE (utile/perdita d'esercizio/Patrimonio netto)	n.c.	-11,539	-11,591	-0,728
ROI (Reddito operativo/Totale Attivo)	-0,268	-0,003	-0,07	-0,08

A.T.M. S.p.A.

contratto	forecast 30.11.2015	2014	2013	differenza	2013	2012	differenza
Parcheggi	0	0	0	0	0	225.000	-225.000
Segnaletica	0	0	0	0	0	489.498	-489.498
Scuolabus	583.333	699.257	807.091	-107.834	807.091	1.135.319	-328.228
Disabili	333.333	363.636	409.091	-45.455	409.091	666.744	-257.653
TPL trasferimenti regionali	3.071.750		3.371.630		3.371.630	4.388.022	-1.016.392
TPL trasferimenti comunali					0	521.147	-521.147
TPL trasferimenti provinciali	449.167		578.234		578.234	660.000	-81.766
<i>tot. trasferimenti TPL</i>	<i>3.520.917</i>	<i>4.400.973</i>	<i>3.949.864</i>	<i>451.109</i>	<i>3.949.864</i>	<i>5.569.169</i>	<i>-1.619.305</i>
Agevolazioni tariffarie	333.333	363.636	454.545	-90.909	454.545	1.181.818	-727.273
Agevolazioni tariffarie invalidi e Forze dell'Ordine		48.408	49.517	-1.109	49.517	65.171	-15.654
	4.770.916	5.875.910	5.670.108	205.802	5.670.108	9.332.719	-3.662.611



CITTA' DI ALESSANDRIA

Allegato n. 3
Analisi CAF – Approfondimento all'11 marzo 2016

11 marzo 2016

Centro Stampa Comunale



AZIENDA TRASPORTI E MOBILITA' S.p.A.

Lungo Tanaro Magenta 7/a - tel. 0131/323811 - Fax 226285 - 15100 Alessandria
atmalessandria@atm-alessandria.it

N. di prot.: 456	Alessandria 3/03/2016
	Oggetto: CONVOCAZIONE ASSEMBLEA STRAORDINARIA DEI SOCI

Comune di ALESSANDRIA
Registro Protocollo
n° 0013994/2016 del 07/03/2016
Dce: Uff. 1606000000 - Direzione Risorse Umane e



SIGG. SOCI A.T.M. S.p.A.

- CITTA' DI ALESSANDRIA
- CITTA' DI TORINO
- CITTA' DI VALENZA

e p.c

SIG. VICE PRESIDENTE A.T.M.
DR. BONFANTI Gabriele
CONSIGLIERE
Ing. BARRASSO Monia

SIGG. COMPONENTI DEL COLLEGIO SINDACALE

- Dr. DI PASQUALE Francesco
- Dr. MARCHELLI Angelo
- Dr. PAVIGNANO Maurizio
- ASSESSORE ALLA SOSTENIBILITA' ECONOMICA
CITTA' DI ALESSANDRIA
- DIREZIONE PARTECIPAZIONI COMUNALI
Settore Gestione Societaria
CITTA' DI TORINO

CITTA' DI ALESSANDRIA
Divisione Servizi Finanziari Organizzazione e Sistemi ICT
In presenza documentale e in assenza di legge n° 241/1990
Accesso ai documenti e informazioni
Responsabile di Servizio
NEL RESPONSABILI INTERESSATI VI PRESENTA
Spandita, il 08 MAR. 2016 IL DIRETTORE
(Antonio Paolo Zaccaria)

Si comunica che è convocata l'assemblea straordinaria dei soci presso lo studio del notaio Ettore Morone in Torino, Via Mercantini 5, in prima convocazione per il giorno **17/03/2016 alle ore 18.00** ed in seconda convocazione per il giorno 18.03.2016 alle ore 18.00 per esaminare il seguente ordine del giorno:

Proposta di ripianamento delle perdite emergenti dalla situazione patrimoniale della società al 30 novembre 2015 mediante utilizzo della riserva conto futura copertura perdite, azzeramento del capitale e copertura diretta da parte dei soci e di ricostituzione del capitale nell'importo di euro 2.000.000 (duemilioni/0); deliberazioni inerenti e conseguenti";

Distinti saluti.

IL PRESIDENTE

Giancarlo Quagliotti