

RIVIERA TRASPORTI SOCIETA' PER AZIONI

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

E

COMUNE DI VENTIMIGLIA

Protocollo N.0026306/2026 del 17/06/2026

Dati anagrafici	
Sede in	Imperia
Codice Fiscale	00142950088
Numero Rea	RIVIERE DI LIGURIA 56998
P.I.	00142950088
Capitale Sociale Euro	4.232.891 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	493102
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	PROVINCIA DI IMPERIA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	RIVIERA TRASPORTI SOCIETA' PER AZIONI
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
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	11.170	6.977
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.698	8.264
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	303.471	217.036
Totale immobilizzazioni immateriali	318.339	232.277
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	16.042.009	24.512.665
2) impianti e macchinario	748.257	685.521
3) attrezzature industriali e commerciali	5.513.145	5.716.941
4) altri beni	0	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	22.303.411	30.915.127
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	1.200.000
d-bis) altre imprese	5.160	5.160
Totale partecipazioni	5.160	1.205.160
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.160	1.205.160
Totale immobilizzazioni (B)	22.626.910	32.352.564
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.075.616	839.453
Totale rimanenze	1.075.616	839.453
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	544.250	1.601.016
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	544.250	1.601.016
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	923.824	728.535
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	923.824	728.535
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	820.122	669.670
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	820.122	669.670
5-ter) imposte anticipate	288.000	0
5-quater) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	2.381.208	4.315.818
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	2.381.208	4.315.818
Totale crediti	4.957.404	7.315.039
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.796.185	14.130.557
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	126.601	114.143
Totale disponibilità liquide	2.922.786	14.244.700
Totale attivo circolante (C)	8.955.806	22.399.192
D) Ratei e risconti	139.086	132.300
Totale attivo	31.721.802	54.884.056
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.232.891	4.232.891
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	877.977	877.977
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	0	1
Totale altre riserve	0	1
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.090.117)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	471.811	(1.090.117)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	4.492.562	4.020.752
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	1.099.444	917.434
4) altri	1.543.448	1.987.486
Totale fondi per rischi ed oneri	2.642.892	2.904.920
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.680.709	4.861.782
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.862.904	14.680.811
Totale debiti verso banche	6.862.904	14.680.811
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.763.143	6.158.528
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	4.763.143	6.158.528
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	211.386	211.386
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	211.386	211.386
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.029.070	973.709
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	1.029.070	973.709

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.047.766	2.293.827
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.047.766	2.293.827
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.170.068	13.227.861
esigibili oltre l'esercizio successivo	209	209
Totale altri debiti	3.170.277	13.228.070
Totale debiti	17.084.546	37.546.331
E) Ratei e risconti	4.821.093	5.550.271
Totale passivo	31.721.802	54.884.056

E

COMUNE DI VENTIMIGLIA

Protocollo N.0026306/2026 del 17/06/2026

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.620.215	16.101.218
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.013.811	932.303
altri	5.968.182	3.660.277
Totale altri ricavi e proventi	6.981.993	4.592.580
Totale valore della produzione	24.602.208	20.693.798
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.858.335	2.990.777
7) per servizi	2.294.014	2.284.905
8) per godimento di beni di terzi	1.122.290	211.917
9) per il personale		
a) salari e stipendi	10.098.280	9.339.434
b) oneri sociali	3.357.833	3.313.418
c) trattamento di fine rapporto	763.957	725.610
e) altri costi	44.260	224.579
Totale costi per il personale	14.264.330	13.603.041
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	36.142	22.064
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.417.486	1.338.778
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	190.440	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.644.068	1.360.842
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(236.163)	117.679
14) oneri diversi di gestione	956.393	851.294
Totale costi della produzione	22.903.267	21.420.455
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.698.941	(726.657)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	1.100	713
altri	11.783	26.218
Totale proventi diversi dai precedenti	12.883	26.931
Totale altri proventi finanziari	12.883	26.931
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	66.487	321.617
Totale interessi e altri oneri finanziari	66.487	321.617
17-bis) utili e perdite su cambi	(1)	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(53.605)	(294.686)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	1.200.000	0
Totale svalutazioni	1.200.000	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(1.200.000)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	445.336	(1.021.343)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	79.515	68.774

imposte differite e anticipate	(105.990)	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(26.475)	68.774
21) Utile (perdita) dell'esercizio	471.811	(1.090.117)

E

COMUNE DI VENTIMIGLIA

Protocollo N.0026306/2026 del 17/06/2026

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	471.811	(1.090.117)
Imposte sul reddito	(26.475)	68.774
Interessi passivi/(attivi)	53.604	294.686
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	498.940	(726.657)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.453.628	1.360.842
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.390.440	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.844.068	1.360.842
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.343.008	634.185
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(236.163)	117.679
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	866.326	(181.907)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.395.385)	1.405.681
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(6.786)	(15.376)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(729.178)	792.073
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(9.739.139)	11.294.867
Totale variazioni del capitale circolante netto	(11.240.325)	13.413.017
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(7.897.317)	14.047.202
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(53.604)	(294.686)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(2.625.111)	(1.035.883)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(2.678.715)	(1.330.569)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(10.576.032)	12.716.633
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	7.194.230	948.502
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(122.204)	(3.901)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	7.072.026	944.601
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	3.455
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(7.817.907)	(1.995.521)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(1)	(1)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(7.817.908)	(1.992.067)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(11.321.914)	11.669.167
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	14.130.557	2.538.871
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	114.143	36.662
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	14.244.700	2.575.533
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.796.185	14.130.557
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	126.601	114.143
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.922.786	14.244.700
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

E
COMUNE DI VENTIMIGLIA
Protocollo N. 0026306/2026 del 17/06/2026

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2025

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2025 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

L'accoglimento della prospettiva della continuazione dell'attività risulta coerente con il regolare prosieguo dell'esecuzione della procedura concordataria avviata dalla Società.

La Società ha istituito e dispone di un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa e pertanto idoneo a rilevare tempestivamente eventuali segnali di crisi d'impresa e/o la perdita della continuità aziendale.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo. Ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015, si è scelto di non applicare le disposizioni di cui all'OIC 24 par. da 66 a 70 inerenti l'ammortamento dell'avviamento iscritto in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, e pertanto ai sensi dell'OIC 24 par. 107 l'avviamento è stato contabilizzato in conformità al precedente principio contabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i beni acquistati negli anni precedenti continuano ad essere iscritti sulla base del precedente principio contabile.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un insieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;

- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Per le immobilizzazioni il cui costo è stato rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria, questo non eccede, in ogni caso, il valore recuperabile.

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti pubblici sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i cespiti acquistati negli anni precedenti continuano ad essere iscritti sulla base del precedente principio contabile.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono all'occorrenza rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' comporterebbe la contabilizzazione a conto economico, in luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta, ove occorra, le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono all'occorrenza classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione. L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto. Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

La Società non detiene partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni.

Titoli di debito

I titoli di debito sono all'occorrenza rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

La Società non detiene titoli di debito.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del costo medio ponderato".

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono all'occorrenza iscritti al fair value corrispondente al valore di mercato, ove esistente, o al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato; gli strumenti finanziari per i quali non sia possibile utilizzare tali metodi sono valutati in base al prezzo d'acquisto.

L'imputazione del valore corrente è all'occorrenza iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale, nella specifica voce delle immobilizzazioni finanziarie ovvero dell'attivo circolante a seconda della destinazione, o nel passivo nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri.

La Società non detiene strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'aggiornamento dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono all'occorrenza iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è all'occorrenza iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Le attività e le passività in valuta di natura non monetaria sono all'occorrenza iscritte al tasso di cambio vigente al momento del loro acquisto, e, ai sensi dell'OIC 26 par.31, in sede di redazione del bilancio tale costo è confrontato, secondo i principi contabili di riferimento, con il valore recuperabile (immobilizzazioni) o con il valore desumibile dall'andamento del mercato (attivo circolante).

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Dividendi

Ai sensi dell'OIC 21, i dividendi sono all'occorrenza contabilizzati secondo il principio di competenza economica in relazione al momento in cui sorge il diritto alla riscossione.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Procedura concordataria

In conformità all'OIC 6, si fornisce un aggiornamento, rispetto a quanto riferito in seno alle Note Integrative ai bilanci d'esercizio al 31/12/2021 e seguenti, sullo sviluppo della procedura concordataria avviata.

Specificamente, la società ha presentato, in data 27/09/2021, ricorso per ammissione con riserva alla procedura di concordato preventivo ex art. 161, comma 6, l.f. (c.d. "concordato in bianco"). Tale istanza è stata accolta dal Tribunale di Imperia, che, con decreto in data 07/10/2021, ha proceduto alla nomina dei Commissari giudiziali ed alla concessione alla società del termine di 120 giorni, successivamente prorogato di ulteriori 60 giorni, per il deposito della proposta e del piano concordatari.

In data 28/03/2022, nel rispetto del termine assegnato, la società ha depositato la proposta e il piano concordatari, ai sensi degli artt. 161, comma 1, e 186 bis l.f., corredati della prescritta attestazione di un professionista indipendente. La stessa documentazione è stata aggiornata in data 04/04/2022, in modo funzionale all'apposita transazione previdenziale intercorsa con l'INPS, ex art. 182 ter l.f., e necessaria a garantire la regolarità contributiva della Società, a sua volta essenziale per la riscossione dei crediti vantati nei confronti delle amministrazioni pubbliche e, quindi, per la regolare prosecuzione dell'attività aziendale.

Rinviano ai documenti che compongono e corredano il bilancio dell'esercizio 2021 per migliori specificazioni, il ricorso per concordato preventivo con continuità aziendale si è reso necessario per fronteggiare la situazione di crisi della società, culminato, in sede di approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2020, in un deficit patrimoniale di poco inferiore a € 4 milioni e un'esposizione debitoria complessiva di circa € 30 milioni.

Nella relazione al piano concordatario, ex art. 161, comma 3, l.f., il professionista incaricato, preve le necessarie avvertenze e cautele in considerazione della natura previsionale del documento, attesta la veridicità dei dati aziendali, la fattibilità del piano di esdebitazione della società, nonché la funzionalità della continuità aziendale al migliore soddisfacimento dei creditori.

Il Tribunale di Imperia, ritenendo ammissibile la proposta, con decreto in data 08/07/2022 ha dichiarato aperta la procedura di concordato preventivo con continuità aziendale e fissato per il 19/12/2022, con successivo differimento al 06/02/2023, l'udienza di convocazione dei creditori propedeutica all'omologazione del concordato.

In data 23/12/2022, i Commissari Giudiziali hanno depositato la propria relazione ai sensi dell'art. 172, comma 1, l.f., concludendo che *"la proposta concordataria (.) costituisce (.) l'alternativa più vantaggiosa per i creditori rispetto alle opzioni del fallimento/liquidazione giudiziale ovvero dell'amministrazione straordinaria"*.

Il Tribunale di Imperia, prendendo atto che il 70,84% dei creditori chirografari ha espresso parere favorevole alla proposta concordataria, ha fissato per il 17/04/2023, con successivo differimento al 20/07/2023, l'udienza per l'omologazione del concordato, disposta con decreto in data 03/08/2023.

A seguito di tale decreto, ha preso avvio l'esecuzione del concordato.

In tale ambito, la cessione dei principali asset concordatari, rappresentati dai depositi aziendali di Sanremo e Ventimiglia, è avvenuta nel corso del 2024, dando regolarmente corso al patto paraconcordatario con BPER (già Banca CARIGE). Ulteriori dismissioni sono state progressivamente realizzate nello stesso anno, nel corso del 2025 e sono tuttora in corso. Come altresì previsto in seno al piano concordatario, con decorrenza dal 01/07/2025 e per una durata quinquennale, ossia sino al 30/06/2030, la Provincia di Imperia ha affidato in house providing alla Società il servizio di trasporto pubblico locale nell’ambito territoriale imperiese, a condizioni economiche congrue, prevedendo un corrispettivo contrattuale commisurato al costo standard del servizio.

Conseguentemente, nel corso del 2025, con completamento ad inizio 2026, sono stati regolarmente adempiuti due primi piani di riparto, finalizzati ad estinguere i debiti concordatari muniti di privilegio. Nel corso del 2026 è programmato l’ultimo piano di riparto, destinato all’estinzione dei debiti chirografari.

Su tale base, risultando regolarmente in atto l’esecuzione del concordato, il bilancio d'esercizio 2025 è stato predisposto nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

Ricapitalizzazione della società

Nel corso dell’esercizio 2023 si è perfezionata l’operazione di ricapitalizzazione della Società, in conformità a quanto previsto dal piano concordatario approvato e dalla delibera del Consiglio Provinciale di Imperia n. 8/2022. A seguito dell’omologazione del concordato preventivo, avvenuta con decreto del Tribunale di Imperia in data 03/08/2023, e della formalizzazione, in data 19/09/2023 e 25/09/2023, delle rinunce ai contenziosi tra la Società e la Provincia di Imperia, sono divenute efficaci le deliberazioni assunte dall’Assemblea straordinaria del 03/07/2023 ai sensi dell’art. 2447 c.c.

L’operazione ha previsto:

- L’azzeramento del capitale sociale e la sua ricostituzione mediante:
 - conferimento immobiliare da parte della Provincia di Imperia, formalizzato con atto del 27/09/2023, per un totale di € 5.790.000,00, di cui € 4.229.364,50 a capitale e € 1.560.635,50 a sovrapprezzo;
 - sottoscrizione in denaro da parte degli altri Azionisti per complessivi € 1.066.904,48 (di cui € 779.331,25 a capitale e € 287.573,23 a sovrapprezzo), in seguito all’esercizio del diritto di opzione da parte dei Comuni di Ventimiglia, Imperia e Sanremo.
- L’emissione complessiva di n. 500.869.575 nuove azioni del valore nominale di € 0,01 ciascuna.
- Il mancato esercizio dell’offerta in sottoscrizione da parte degli altri Comuni della Provincia di Imperia, a cui erano state destinate le azioni inoptrate (n. 77.580.487), secondo il criterio pro capite.

Alla data di chiusura dell’esercizio 2023, l’intera operazione di ricapitalizzazione si è conclusa e il nuovo capitale sociale risulta integralmente ricostituito.

Tenendo conto della perdita d’esercizio 2024 portata a nuovo e dell’utile d’esercizio 2025, il patrimonio aziendale risulta costituito e composto come riportato di seguito:

Azionisti	Quota %	Capitale sociale	Riserva da sovrapprezzo azioni	Totale patrimonio aziendale
Provincia di Imperia	99,92%	€ 4.229.364,50	€ 877.248,37	€ 5.106.612,87
Comune di Ventimiglia	0,04%	€ 1.651,78	€ 342,41	€ 1.994,19
Comune di Imperia	0,02%	€ 937,30	€ 193,15	€ 1.130,45
Comune di Sanremo	0,02%	€ 937,30	€ 193,15	€ 1.130,45
Riserva da conferimento				€ 0,00
Totale da ricapitalizzazione	100,00%	€ 4.232.890,88	€ 877.977,09	€ 5.110.867,97
Perdita d’esercizio 2024 portata a nuovo				(€ 1.090.117,47)
Utile d’esercizio 2025				€ 471.810,74
Totale al 31/12/2025				€ 4.492.561,24

Redazione del bilancio consolidato

In considerazione del superamento dei limiti dimensionali previsti dalla normativa in materia e considerato l'andamento economico finanziario della partecipata Riviera Trasporti Piemonte S.r.l. si è redatto il bilancio consolidato del gruppo così come previsto dal D.Lgs. 127/1991. Le partecipazioni in altre società sono state consolidate con il metodo del patrimonio netto poiché il loro patrimonio è ininfluente ai fini della redazione del bilancio consolidato.

Per completezza, si ricorda che, con effetti giuridici decorrenti dal 28/12/2020 e retrodatazione degli effetti contabili e fiscali al 01/01/2020, è stata incorporata la società, interamente posseduta, Riviera Trasporti Linea s.r.l.

COMUNE DI VENTIMIGLIA	E
Protocollo N.0026306/2026 del 17/06/2026	

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

CREDITI VERSO SOCI

Non sono presenti crediti verso soci per versamenti ancora dovuti in relazione ad operazioni sul capitale.

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 318.339 (€ 232.277 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	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	3.239	0	662.761	65.750	199.000	0	408.877	1.339.627
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.239	0	655.784	57.486	199.000	0	191.841	1.107.350
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	6.977	8.264	0	0	217.036	232.277
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	9.731	2.232	0	0	110.241	122.204
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0

	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
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	5.538	6.798	0	0	23.806	36.142
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	4.193	(4.566)	0	0	86.435	86.062
Valore di fine esercizio								
Costo	3.239	0	672.492	67.983	199.000	0	519.119	1.461.833
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.239	0	661.322	64.285	199.000	0	215.648	1.143.494
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	11.170	3.698	0	0	303.471	318.339

Di seguito sono fornite le informazioni sulla composizione della voce più significativa, con la precisazione che i costi di impianto e ampliamento risultano integralmente ammortizzati al 31/12/2025 e che non sono presenti costi di sviluppo.

Composizione della voce “Altre immobilizzazioni immateriali”

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 303.471 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
AUTOSTAZIONE PZZA COLOMBO SANREMO	363.877	1.180	365.057
FDO AMMORT. AUTOSTAZIONE SANREMO	(158.091)	(7.276)	(165.367)
MANUT STR SU BENI DI TERZI	45.000	0	45.000
FDO AMM.TO MANUT BENI DI TERZI	(33.750)	(5.625)	(39.375)
ONERI PLURIENNALI	0	109.062	109.062
F.DO AMM.TO ONERI PLURIELLALI	0	(10.906)	(10.906)
Totale	217.036	86.435	303.471

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 22.303.411 (€ 30.915.127 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	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	30.818.253	8.244.102	29.503.698	0	0	68.566.053
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.305.588	7.558.581	23.786.757	0	0	37.650.926

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	24.512.665	685.521	5.716.941	0	0	30.915.127
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	526.123	135.848	1.040.597	0	0	1.702.568
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	8.829.128	0	67.670	0	0	8.896.798
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	167.651	73.112	1.176.723	0	0	1.417.486
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	(8.470.656)	62.736	(203.796)	0	0	(8.611.716)
Valore di fine esercizio						
Costo	20.234.409	8.375.013	26.601.773	0	0	55.211.195
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.192.400	7.626.756	21.088.628	0	0	32.907.784
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	16.042.009	748.257	5.513.145	0	0	22.303.411

Le variazioni dell'esercizio comprendono le quote di ammortamento di competenza economica, oltre ad alcune acquisizioni, principalmente riferite al rinnovo del parco autobus, e dismissioni, attuate in conformità alle previsioni del piano concordatario.

Per completezza, si ricorda che, ai sensi dell'art. 110 del d.l. 104/2020, conv. in l. 126/2020, e s.m.i., al fine di esprimere in modo più realistico la consistenza del patrimonio aziendale e nel rispetto del principio di prudenza, nell'anno 2021 hanno formato oggetto di rivalutazione alcuni immobili aziendali. Per i relativi dettagli si rinvia alla Nota Integrativa al bilancio d'esercizio al 31/12/2021.

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

Al 31/12/2025 non si rilevano operazioni di locazione finanziaria di cui fornire informazioni, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile.

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 5.160 (€ 1.205.160 nel precedente esercizio).
La variazione è dovuta alla prudenziale svalutazione integrale della partecipazione in Riviera Trasporti Piemonte s.r.l., a seguito della messa in liquidazione della società, deliberata dall’Assemblea straordinaria in data 23/12/2025.
Non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi.
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.200.000	5.160	1.205.160
Valore di bilancio	1.200.000	5.160	1.205.160
Variazioni nell'esercizio			
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	1.200.000	0	1.200.000
Totale variazioni	(1.200.000)	0	(1.200.000)
Valore di fine esercizio			
Costo	0	5.160	5.160
Valore di bilancio	0	5.160	5.160

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

Non sono presenti crediti immobilizzati.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
RIVIERA TRASPORTI PIEMONTE S.R.L. (dati riferiti al 31/12/2024)	ORMEA	01494260084	100.000	(29.969)	729.806	100.000	100,00%	0

L’unica partecipazione di controllo risulta iscritta al costo di acquisto, procedendo alla relativa svalutazione in caso di perdite durevoli di valore. Come anticipato, la partecipazione è stata integralmente svalutata, in applicazione del principio di prudenza, a seguito della cessazione dell’attività e della messa in liquidazione della società controllata, deliberata dall’Assemblea straordinaria in data 23/12/2025.

Partecipazioni in altre imprese

Le partecipazioni in altre imprese, aventi un valore contabile di € 5.160, si riferiscono a n. 1000 azioni di Fidimpresa Liguria, effettuato nell'ambito della concessione, da parte della Banca CARIGE, del mutuo ipotecario di € 1.000.000 in data 07 settembre 2012.

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.075.616 (€ 839.453 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	839.453	236.163	1.075.616
Totale rimanenze	839.453	236.163	1.075.616

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 4.957.404 (€ 7.315.039 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	1.743.929	0	1.743.929	1.199.679	544.250
Verso imprese controllate	923.824	0	923.824	0	923.824
Crediti tributari	820.122	0	820.122		820.122
Imposte anticipate			288.000		288.000
Verso altri	2.381.208	0	2.381.208	0	2.381.208
Totale	5.869.083	0	6.157.083	1.199.679	4.957.404

I crediti verso clienti sono esposti al netto del relativo fondo svalutazione.

I crediti verso imprese controllate sono relativi a Riviera Trasporti Piemonte s.r.l.

Le imposte anticipate riguardano l'integrale svalutazione della partecipazione nella controllata Riviera Trasporti Piemonte s.r.l. in liquidazione.

I crediti tributari comprendono le seguenti macro-voci:

Descrizione	Importo
Crediti per accise su gasolio	55.238
Crediti per acconti e ritenute su imposte sul reddito	404.579
Crediti per IVA	94.418
Crediti in qualità di sostituto d'imposta	34.038
Atri crediti	231.848
Totale	820.122

I crediti verso altri, esposti al netto del relativo fondo rischi, comprendono le seguenti macro-voci:

Descrizione	Importo
Credito oneri malattia	809.170
Credito finanziamento CCNL	756.820
Crediti per contributi pubblici da incassare	199.987
Credito v/punti vendita per dotazione fiduciaria	117.184
Credito v/dipendenti per dotazione fiduciaria	226.274
Atri crediti verso altri al netto del fondo rischi	271.772
Totale	2.381.208

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.601.016	(1.056.766)	544.250	544.250	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	728.535	195.289	923.824	923.824	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	669.670	150.452	820.122	820.122	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	288.000	288.000			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.315.818	(1.934.610)	2.381.208	2.381.208	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.315.039	(2.357.635)	4.957.404	4.669.404	0	0

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.922.786 (€ 14.244.700 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	14.130.557	(11.334.372)	2.796.185
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	114.143	12.458	126.601
Totale disponibilità liquide	14.244.700	(11.321.914)	2.922.786

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 139.086 (€ 132.300 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	132.300	6.786	139.086
Totale ratei e risconti attivi	132.300	6.786	139.086

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Non si rilevano oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 4.492.562 (€ 4.020.752 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	4.232.891	0	0	0	0	0		4.232.891
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	877.977	0	0	0	0	0		877.977
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	0	-	-	-	-	-		0
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	1	0	0	0	1	0		0
Totale altre riserve	1	0	0	0	1	0		0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	(1.090.117)	0	0		(1.090.117)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.090.117)	0	0	0	(1.090.117)	0	471.811	471.811
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	4.020.752	0	0	(1.090.117)	(1.090.116)	0	471.811	4.492.562

Si precisa che la movimentazione della voce "Altre riserve" riguarda esclusivamente arrotondamenti.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	4.232.891	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	877.977	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	0	
Riserva legale	0	
Riserve statutarie	0	
Altre riserve		
Varie altre riserve	0	
Totale altre riserve	0	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
Totale	5.110.868	

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

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.642.892 (€ 2.904.920 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	917.434	1.987.486	2.904.920
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	453.002	0	453.002
Utilizzo nell'esercizio	270.992	444.038	715.030
Totale variazioni	182.010	(444.038)	(262.028)
Valore di fine esercizio	1.099.444	1.543.448	2.642.892

Il fondo per imposte, il cui saldo al 31/12/2025 ammonta a € 1.099.444, include, principalmente, il valore residuo delle imposte differite relative alla rivalutazione di immobili operata nell'esercizio 2021. La variazione registrata nell'esercizio si riferisce al saldo tra le imposte differite appostate contabilmente e il relativo riassorbimento; le imposte differite di competenza economica riguardano il rinvio della tassazione di plusvalenze patrimoniali conseguenti alle alienazioni

effettuate in conformità al piano concordatario. Per ulteriori specificazioni si rinvia al paragrafo dedicato alle imposte sul reddito.

Gli altri fondi, originariamente appostati a bilancio in chiusura dell'esercizio 2021, conseguono alla procedura concordataria, per tenere conto dei rischi e degli oneri indotti o comunque correlati alla stessa.

Il loro saldo ammonta, al 31/12/2025, a € 1.543.448; di seguito se ne riporta la composizione e l'evoluzione intervenuta tra gli esercizi 2022 e 2025, rinviando alle Note Integrative dei precedenti bilanci per migliori specificazioni al riguardo

Descrizione	Importo accantonato Bilancio 2021
Fondo interessi legali e di mora	2.027.086
Fondo sanzioni fiscali e previdenziali	424.469
Fondo rischi e oneri legali e contenziosi	366.347
Fondo franchigie assicurative	182.824
Fondo rischi generico concordato	400.000
Fondo altri rischi	1.220.500
Totale	4.621.226
Variazioni anno 2022	(106.264)
Importo residuo anno 2022	4.514.962
Variazioni anno 2023	(1.407.947)
Importo residuo anno 2023	3.107.015
Variazioni anno 2024	(1.119.529)
Importo residuo anno 2024	1.987.486
Variazioni anno 2025	(444.038)
Importo residuo anno 2025	1.543.448

La composizione per macro-classi dei suddetti altri fondi iscritti al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Fondi per interessi concordato preventivo	442.118
Fondi per rischi e oneri relativi al personale	766.698
Fondi per altri rischi e oneri	334.633
TOTALE	1.543.448

Relativamente ai fondi per rischi e oneri relativi al personale, principalmente conseguenti ai contenziosi riguardanti la disdetta della contrattazione collettiva operata nel corso del 2014, si precisa che gli stessi, calcolati in conformità ai dispositivi delle sentenze della Corte di Appello di Genova n. 466/2019 e n. 524/2019, sono stati prudentemente mantenuti, nonostante la Corte di Cassazione, con ordinanza n. 27735/2025, abbia cassato tali sentenze, nelle more della definizione del giudizio di riassunzione attualmente in corso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 2.680.709 (€ 4.861.782 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	4.861.782
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	763.957
Utilizzo nell'esercizio	2.945.030
Totale variazioni	(2.181.073)
Valore di fine esercizio	2.680.709

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 17.084.546 (€ 37.546.331 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	14.680.811	(7.817.907)	6.862.904
Debiti verso fornitori	6.158.528	(1.395.385)	4.763.143
Debiti verso imprese controllate	211.386	0	211.386
Debiti tributari	973.709	55.361	1.029.070
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.293.827	(1.246.061)	1.047.766
Altri debiti	13.228.070	(10.057.793)	3.170.277
Totale	37.546.331	(20.461.785)	17.084.546

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	14.680.811	(7.817.907)	6.862.904	0	6.862.904
Debiti verso fornitori	6.158.528	(1.395.385)	4.763.143	4.763.143	0
Debiti verso imprese controllate	211.386	0	211.386	211.386	0
Debiti tributari	973.709	55.361	1.029.070	1.029.070	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.293.827	(1.246.061)	1.047.766	1.047.766	0
Altri debiti	13.228.070	(10.057.793)	3.170.277	3.170.068	209
Totale debiti	37.546.331	(20.461.785)	17.084.546	10.221.433	6.863.113

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Considerata l'operatività e l'area in cui opera la società non si ritiene necessaria la suddivisione per area geografica.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pigni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	6.862.904	0	0	6.862.904	0	6.862.904
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	4.763.143	4.763.143
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	211.386	211.386
Debiti tributari	0	0	0	0	1.029.070	1.029.070

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	1.047.766	1.047.766
Altri debiti	0	0	0	0	3.170.277	3.170.277
Totale debiti	6.862.904	0	0	6.862.904	10.221.642	17.084.546

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.821.093 (€ 5.550.271 nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.671	9.220	14.891
Risconti passivi	5.544.600	(738.398)	4.806.202
Totale ratei e risconti passivi	5.550.271	(729.178)	4.821.093

I risconti passivi sono integralmente rappresentati dalle quote rinviate agli esercizi successivi di contributi in conto impianti.

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
CONTRATTO DI SERVIZIO	13.112.185
ALTRI RICAVI TPL	3.952.119
SERVIZI A PRIVATI	164.909
SERVIZI A COMUNI	391.002
Totale	17.620.215

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

Considerata l'operatività e l'area in cui opera la società non si ritiene necessaria la suddivisione per area geografica.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 6.981.993 (€ 4.592.580 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	932.303	81.508	1.013.811
Altri			
Rimborsi spese	0	(464)	(464)
Plusvalenze di natura non finanziaria	11.598	2.347.790	2.359.388
Altri ricavi e proventi	3.648.679	(39.421)	3.609.258
Totale altri	3.660.277	2.307.905	5.968.182
Totale altri ricavi e proventi	4.592.580	2.389.413	6.981.993

Contributi

Di seguito si dettagliano i contributi in conto esercizio e la quota di competenza dei contributi in conto impianti:

CONTRIBUTO DM. 345	199.603
CONTRIB. POR FESR LIGURIA	126.520
CONTRIB. DM 223/2020	109.270
CONTRIB. DM 81/2019-2020	102.001
CONTRIBUTO CONSIP 2019	74.074

CONTRIB. FSC + COMMA 1031 L. 296	51.252
CONTRIB. SP. INVESTIM. EX L. 6/1982	34.024
CONTRIBUTO CONSAP	7.800
ALTRI CONTRIBUTI	171.487
TOTALE	1.013.811

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.294.014 (€ 2.284.905 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	8.649	(548)	8.101
Lavorazioni esterne	38.845	(1.425)	37.420
Energia elettrica	101.708	8.414	110.122
Gas	0	33.555	33.555
Acqua	(7.082)	11.326	4.244
Spese di manutenzione e riparazione	196.848	(69.065)	127.783
Servizi e consulenze tecniche	697.161	(38.624)	658.537
Compensi agli amministratori	57.127	3.288	60.415
Compensi a sindaci e revisori	44.483	6.733	51.216
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	988	1.133	2.121
Provvigioni passive	220.627	7.763	228.390
Pubblicità	0	400	400
Spese e consulenze legali	0	25.700	25.700
Spese telefoniche	61.078	(15.136)	45.942
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	39.893	(316)	39.577
Assicurazioni	547.659	17.514	565.173
Spese di rappresentanza	210	(210)	0
Spese di viaggio e trasferta	71.780	(28.758)	43.022
Altri	204.931	47.365	252.296
Totale	2.284.905	9.109	2.294.014

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.122.290 (€ 211.917 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	186.145	935.994	1.122.139
Canoni di leasing beni mobili	25.772	(25.621)	151
Totale	211.917	910.373	1.122.290

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 956.393 (€ 851.294 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	516	0	516
ICI/IMU	88.049	(26.106)	61.943
Imposta di registro	4.002	(798)	3.204
IVA indetraibile	45.753	1.040	46.793

Diritti camerali	1.624	(154)	1.470
Sopravvenienze e insussistenze passive	354.240	130.274	484.514
Minusvalenze di natura non finanziaria	40.963	71.836	112.799
Altri oneri di gestione	316.147	(70.993)	245.154
Totale	851.294	105.099	956.393

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, nell'esercizio in esame non sussistono proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, nell'esercizio in esame non sussistono ricavi di entità o incidenza eccezionali, fatte salve le plusvalenze patrimoniali derivanti dalle alienazioni di immobilizzazioni previste dal piano concordatario.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, nell'esercizio in esame non sussistono costi di entità o incidenza eccezionali, fatta salva l'integrale svalutazione della partecipazione in Riviera Trasporti Piemonte s.r.l. in liquidazione.

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate
IRES	0	182.010	288.000
IRAP	79.515	0	0
Totale	79.515	182.010	288.000

Si precisa che le imposte differite contengono anche i riversamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare, contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per

imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	0
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	0
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	917.434
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(105.990)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	811.444

E

COMUNE DI VENTIMIGLIA

Protocollo N.0026306/2026 del 17/06/2026

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	1.00
Quadri	3.00
Impiegati	13.00
Operai	263.00
Altri dipendenti	2.00
Totale Dipendenti	282.00

Si riportano di seguito i dati sul turnover e sull'evoluzione dell'occupazione del personale dipendente:

	Numero dipendenti iniziali	Assunzioni nell'esercizio	Dimissioni /licenziamenti nell'esercizio	Passaggi di categoria +/(-)	Numero dipendenti finali	Dipendenti medi dell'esercizio
Personale dipendente						
Dirigenti	1	0	0	0	1	1
Quadri	3	0	0	0	3	3
Impiegati	13	1	1	0	13	13
Operai	267	10	19	0	258	263
Altri	2	0	0	0	2	2
Totale	286	11	20	0	277	282
Altro Personale						
Altro personale						
Totale	286	11	20	0	277	282

Il contratto nazionale di lavoro applicato è il vigente CCNL Autoferrotranvieri ASSTRA; al personale dirigente si applica il CCNL Dirigenti Confservizi-Federmanager.

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	60.415	36.816

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale	14.400
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	14.400

Categorie di azioni emesse dalla società

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, solo le seguenti.

Il capitale sociale è costituito da n. 423.289.088 azioni ordinarie di nominali Euro 0,01 (zero/01) ciascuna, emesse nel corso dell'esercizio 2023, in attuazione della delibera di ricapitalizzazione approvata dall'Assemblea Straordinaria in data 03/07/2023, che risultano sottoscritte per Euro € 4.232.890,88 ed interamente versate.

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

La Società non ha emesso azioni privilegiate.

Durante l'esercizio non sono state sottoscritte nuove azioni.

Le azioni emesse e in circolazione alla data di chiusura dell'esercizio sono pertanto le seguenti:

n. 423.289.088 azioni ordinarie di nominali Euro 0,01 (zero/01) ciascuna.

La Società non ha emesso altri strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, la società non ha assunto impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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. non ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c., o dall'art. 2447 decies del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti commerciali	Crediti finanziari	Debiti commerciali	Debiti finanziari		Costi materie prime, sussidiarie e di	Costi per servizi		Proventi/ (Oneri) finanziari	Altri ricavi/ (Costi)
-----------------	---------------------	---------------------	--------------------	--------------------	-------------------	--	---------------------------------------	-------------------	--	------------------------------	-----------------------

						Ricavi per vendite e prestazioni di servizi	consumo e merci		Costi per godimento di beni di terzi		
Riviera Trasporti Piemonte S.r.l.	Società controllata	838.824	85.000	211.386	0	145.081	0	0	0	1.100	0
Amm.ne Prov. le di Imperia	Ente controllante	0	0	0	0	13.112.185	0	0	0	0	0

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non risultano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile.

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

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile si attesta che la società fa parte di un gruppo di imprese che redige il bilancio consolidato e quindi nelle varie sezioni del presente bilancio sono fornite indicazioni su nome, sede legale e luogo in cui è depositato il bilancio consolidato.

Luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato è disponibile presso la sede legale della società.

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

Strumenti finanziari derivati

La società non ha emesso strumenti finanziari derivati ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile.

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

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Provincia di Imperia.

Ai sensi dell’art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dell'Ente pubblico che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2025	31/12/2024
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	144.495.735	137.078.282
C) Attivo circolante	70.841.591	74.011.448
D) Ratei e risconti attivi	0	0
Totale attivo	215.337.326	211.089.730
A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	2.933.225	2.933.225
Riserve	146.538.273	129.872.165
Utile (perdita) dell'esercizio	5.991.869	21.592.082
Totale patrimonio netto	155.463.367	154.397.472
B) Fondi per rischi e oneri	2.204.696	2.356.212
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti	45.506.391	45.140.906
E) Ratei e risconti passivi	12.162.872	9.195.140
Totale passivo	215.337.326	211.089.730

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2025	31/12/2024
A) Valore della produzione	73.144.081	79.524.357
B) Costi della produzione	69.354.838	62.947.873
C) Proventi e oneri finanziari	(615.702)	(758.567)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	3.266.563	6.162.854
Imposte sul reddito dell'esercizio	448.234	388.688
Utile (perdita) dell'esercizio	5.991.869	21.592.083

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d’esercizio a parziale copertura delle perdite pregresse.

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

COMUNE DI VENTIMIGLIA	E
Protocollo N.0026306/2026 del 17/06/2026	

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

E
COMUNE DI VENTIMIGLIA
Protocollo N.0026306/2026 del 17/06/2026