



## NOTA INTEGRATIVA

### STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il Bilancio di Esercizio 2009 è stato redatto in conformità alle disposizioni di legge ed ai corretti principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Bilancio è costituito:

- ✓ dallo Stato Patrimoniale, predisposto in conformità allo schema previsto dagli articoli 2424 e 2424 bis Cod. Civ., integrato dall'articolo 2423 ter Cod. Civ.;
- ✓ dal Conto Economico, redatto in conformità allo schema di cui agli articoli 2425 e 2425 bis Cod. Civ., integrato dall'articolo 2423 ter Cod. Civ.;
- ✓ dalla presente Nota Integrativa che costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio e fornisce le informazioni, l'illustrazione, l'analisi e anche l'integrazione dei dati di bilancio, richieste dall'art. 2427 del Codice Civile.

Esso è inoltre corredato dalla Relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile.

Nella presente Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione vengono fornite tutte le informazioni supplementari ritenute necessarie a dare una migliore informativa e rappresentazione del bilancio, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Ricordiamo che EAV Bus è stata costituita, con atto rep. 19275 del 26 giugno 2007 del Notaio Giancarlo Iaccarino, e successivamente, in data 8 aprile 2008 è stata interessata, con atto notarile, da un'operazione di scissione parziale e proporzionale con la quale sono stati conferiti alla stessa i rami d'azienda inerenti il trasporto pubblico automobilistico delle aziende SEPSA Spa, Circumvesuviana Srl e MetroCampania NordEst Srl, in attuazione della delibera n. 1767 del 31 ottobre 2006 della Giunta Regionale della Campania.

Le attività operative di EAV Bus Srl hanno avuto, di fatto, inizio il 1° maggio 2008. Pertanto il presente documento è il secondo bilancio della società riguardante un esercizio operativo completo. I dati economici sono stati comparati con il periodo 2008 ove le attività operative hanno riguardato un periodo di soli 8 mesi.

Si precisa altresì che nel Bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'art. 2423 c.c. EAV Bus esercita l'attività di direzione e coordinamento nei confronti della controllata Nuove Autolinee Casertane Srl, di cui detiene il 60% delle quote. Il restante 40% è di proprietà



del Compagnia Trasporti Pubblici SpA. Si precisa che non si procede alla redazione del Bilancio Consolidato essendo lo stesso predisposto dalla Controllante Ente Autonomo Volturmo srl.

Ai sensi dell'art. 2497 bis del c.c. (Registro delle Imprese - pratica n. 102368/2 del 03/10/06), la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Regione Campania.

Si riportano qui di seguito i dati essenziali dell'ultimo rendiconto generale approvato per l'esercizio finanziario 2008, dalla predetta controllante in ottemperanza della disposizione contenuta nell'articolo 2497-bis del Codice Civile.

<b>Regione Campania</b>	
<b>Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2008</b>	
<b><u>Conto del Bilancio</u></b>	<b>Euro/migliaia</b>
a) ENTRATE	19.558.260
b) SPESE	14.321.417
Differenza	5.236
c) Situazione di cassa	1.887.136
d) Situazione finanziaria	7.123.979
<b><u>Conto generale del patrimonio</u></b>	<b>Euro/migliaia</b>
- ATTIVITA'	22.596.085
- PASSIVITA'	28.647.324
- PASSIVO NETTO	-6.051.239

Per un'adeguata e completa valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria della "Regione Campania" si rinvia alla lettura dei rendiconti finanziari disponibili nelle forme e nei modi previsti dalla legge.

Per le informazioni relative alle operazioni intercorse con le parti correlate, si rimanda alla relazione sulla gestione ed alle voci specifiche della presente nota integrativa.



Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati redatti in unità di euro, così come la presente nota integrativa e gli altri prospetti (ove non diversamente specificato).

## **ALTRE INFORMAZIONI**

Si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi del 4° comma dell'art. 2423 C.C. ed art. 2423 bis, comma 2 Codice Civile.

Non si è proceduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico (art. 2423-ter, comma 1 e 2 Codice Civile).

Sono state illustrate le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo.

In particolare sono stati evidenziati gli accantonamenti e gli utilizzi dei fondi (art. 2427, 1° comma p. 4 Codice Civile).

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza del periodo di riferimento anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso (art. 2423 bis 1° comma p. 4 Codice Civile).

Vengono presentati i movimenti del patrimonio netto in apposito prospetto a commento della specifica voce nel prosieguo della nota integrativa.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema previsto dall'articolo 2424 del Codice civile.

È stato ottenuto il consenso del Collegio Sindacale nei casi previsti dalla legge.

Non vi sono oneri finanziari che siano stati capitalizzati come componenti del costo di beni patrimoniali dell'attivo.

Le informazioni relative alla natura dell'attività dell'impresa, ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, alle operazioni intercorse con controparti correlate e all'evoluzione prevedibile della gestione sono contenute nella relazione sulla gestione, cui si rimanda.

Non vi sono contratti di compravendita con obbligo di retrocessione a termine in essere al 31 dicembre 2009.

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2009 è stato predisposto in ipotesi di continuità aziendale anche sulla base dei seguenti fatti ed interventi illustrati di seguito:

- a. la società si è dotata di un Piano industriale che le consente di raggiungere almeno il pareggio di bilancio nel medio periodo, anche se la sua realizzazione sconta alcune difficoltà;
- b. con lettera N. 0017 del 24/02/2010, la nostra controllante, Ente Autonomo Volturno Srl, ci ha comunicato di voler procedere, nel corso dell'anno 2010, alla sottoscrizione di un'ulteriore quota di capitale sociale attraverso il conferimento dell'immobile sito in Via Nuova Agnano 9/D dal valore di stima di €/milioni 10,9 ;
- c. con DGR N. 128 del 19/02/2010, sono destinati all'Ente Autonomo Volturno Srl €/milioni 18,7 da utilizzare per la ricapitalizzazione delle società controllate. Con lettera N. 0017 del 24/02/2010, l'EAV ha preannunciato che procederà alla sottoscrizione dell'aumento del nostro capitale sociale già deliberato per € 2.413.981.

Segnaliamo, infine, che nel 2009 EAV Bus, oltre alle acquisizioni effettuate dei servizi delle ditte Pegaso di Ischia e Izzo di Benevento, è stata oggetto di un'ulteriore operazione straordinaria. Con atto del 30.11.2009 a rogito del Notaio Fasano in Napoli, Repertorio N. 13700, Raccolta



N. 7975, si è proceduto alla fusione per incorporazione della società Vesuviana Mobilità Srl (201 dipendenti – 62 autobus di proprietà, 23 autobus in concessione).

La società Vesuviana Mobilità Srl, al momento della fusione, era interamente controllata da EAV Bus Srl a seguito di acquisto della partecipazione totalitaria avvenuto nel mese di luglio 2009.

Di seguito si espone il prospetto riepilogativo dei saldi patrimoniali di fusione alla data:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	45.433,00	CAPITALE SOCIALE	1.188.213,14
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.912.083,94	F. AMMORTAMENTO IMMOB. IMMATERIALI	16.632,68
MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	80.988,23	F. AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	2.453.024,03
CREDITI V/CLIENTI	2.486.481,96	FONDO TFR	864.229,09
FATTURE DA EMETTERE	833.287,12	ALTRI FONDI PER RISCHI ED ONERI	616.000,00
CREDITI V/DIPENDENTI	11.616,44	DEBITI VERSO BANCHE	1.167.014,58
CREDITI VARI	2.524.148,10	DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI	1.592.940,32
DISPONIBILITA' LIQUIDE	223.118,10	DEBITI V/FORNITORI	1.831.602,14
RATEI E RISCONTI ATTIVI	53.123,37	ALTRI DEBITI V/FORNITORI	78.868,26
		DEBITI TRIBUTARI	528.413,14
		DEBITI V/ISTITUTI DI PREV.	392.828,29
		ALTRI DEBITI	716.855,37
		RATEI E RISCONTI PASSIVI	26.751,53
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>9.170.280,26</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>11.473.372,57</b>
<b>PERDITA ESERCIZIO (al 30.11.2009)</b>	<b>2.303.092,31</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>11.473.372,57</b>		

Il disavanzo di fusione da annullamento del costo della partecipazione e delle poste del patrimonio netto della società incorporata risulta pari ad € 1.674.879,17. La perdita di fusione iscritta in bilancio tra gli oneri straordinari è pari ad € 456.922,17, mentre la differenza di € 1.217.975 è stata portata ad incremento del valore degli autobus conferiti, attraverso una rivalutazione volontaria supportata da apposita perizia tecnica. La perdita d'esercizio alla data del 30.11.2009 della società incorporata è risultata pari ad € 2.303.092,31 e risente di due



accantonamenti effettuati nel bilancio di fusione. Il primo, per le cause in corso dei dipendenti ex Vesuviana Mobilità (€ 616.000), di cui si specificherà meglio la natura nel seguito della presente nota integrativa, ed il secondo, pari ad € 350.000, appostato prudenzialmente per svalutare una parte dei crediti, relativi ad anni precedenti, nei confronti del Consorzio Unico Campania non supportati da adeguata documentazione.

## **CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO**

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono conformi alle disposizioni del codice civile e non si discostano da quelli applicati nell'esercizio precedente.

I dati sono stati comparati con quelli del precedente esercizio. Tuttavia occorre tener conto che le variazioni tra gli importi delle voci del bilancio 2009 e quelli dell'esercizio precedente risentono del diverso orizzonte temporale (12 mesi nell'anno 2009, 8 mesi nell'anno 2008) nel quale si sono svolte le attività operative e delle ulteriori operazioni straordinarie avvenute nel corso dell'esercizio 2009, come poc'anzi specificato.

### *- Immobilizzazioni Immateriali*

Sono iscritte al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori. Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico sulla base delle aliquote ritenute congrue a riflettere il previsto periodo di utilizzo delle stesse. Tali importi sono stati iscritti con il consenso del Collegio Sindacale.

Nella voce concessioni, licenze marchi e diritti simili, sono compresi i costi connessi alle licenze d'uso dei programmi informatici, ammortizzati su base quinquennale;

Nella voce altre immobilizzazioni immateriali sono compresi gli oneri relativi alle migliorie su beni Regionali ammortizzati o sulla base della durata residua della concessione o su un periodo inferiore qualora tali migliorie abbiano una prevista vita utile inferiore alla durata della concessione, e gli oneri relativi alle manutenzioni degli autobus, disposte ciclicamente sulla base di piani di miglioria, ammortizzati con aliquota del 25%.

Gli ammortamenti sono stati imputati in specifici fondi, portati in diretta diminuzione dell'attivo in sede di redazione del presente bilancio, e si riferiscono alle immobilizzazioni immateriali la cui utilizzazione è limitata nel tempo e, a tal proposito, si precisa che non vi sono immobilizzazioni di durata indeterminata.

Qualora il costo di iscrizione, al netto degli ammortamenti, superi quello desumibile da ragionevoli aspettative di recuperabilità negli esercizi futuri, si procede ad una corrispondente correzione del suddetto valore.

### *- Immobilizzazioni Materiali*

Sono iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista durata utile residua.

Per le immobilizzazioni in corso l'ammortamento avrà inizio a partire dalla data della loro utilizzazione/entrata in funzione.



I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati al Conto Economico dell'esercizio nel quale vengono sostenuti; i costi aventi natura incrementativa/straordinaria sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono.

In caso di variazione della vita utile residua delle immobilizzazioni con conseguente perdita durevole di valore, viene effettuata una svalutazione in aggiunta agli ammortamenti.

Le aliquote d'ammortamento utilizzate sono indicate nel prospetto seguente:

Descrizione	Aliquota
Attrezzature	10 %
Mobili ed arredi	12 %
Macchine elettroniche e computers	20 %
Server	10 %
Autovetture	20 % - 25 %
Autoveicoli	20 %
Autobus	12,5 %
Attrezzature Autobus	25 %
Manutenzioni straordinarie Autobus	25 %
Costruzioni leggere	10 %
Impianti e macchinario	10 %

Gli ammortamenti sono inoltre eventualmente ridotti per i beni acquisiti durante l'esercizio, per tenere conto del loro minore utilizzo.

*- Immobilizzazioni finanziarie*

Le partecipazioni detenute sono valutate al costo d'acquisto o di sottoscrizione, comprensivo di imposte, eventualmente ridotto, in conseguenza di perdite durature di esercizio, mediante allineamento al patrimonio netto delle singole Società. I crediti immobilizzati rappresentati dai depositi cauzionali versati e la cui restituzione non è prevista a breve termine, sono iscritti al valore di realizzo coincidente, nel caso di specie, con quello nominale.

*- Rimanenze*

Costituite principalmente dal materiale destinato alla manutenzione degli autobus, sono iscritte al costo medio d'acquisto. Non vi sono beni in magazzino obsoleti o inutilizzabili rispetto alla loro destinazione.

*- Crediti e Debiti*

I crediti sono iscritti al loro valore nominale e qualora si ritenesse opportuno, ricondotti al presumibile valore di realizzo attraverso il fondo svalutazione crediti a diretta riduzione degli stessi. I debiti sono iscritti al loro valore nominale. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi flussi finanziari (incassi e pagamenti).

*- Disponibilità liquide*

Sono iscritte al valore nominale con rilevazione degli interessi attivi maturati in base al principio della competenza sulle disponibilità esistenti presso gli istituti di credito.

*- Ratei e Risconti*

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, secondo il criterio della competenza economica e temporale. Tra i risconti passivi sono compresi i contributi regionali/statali per investimenti. Tali contributi vengono fatti partecipare al risultato di esercizio, nella voce A5 del Conto Economico, in una quota parte calcolata in base all'aliquota di ammortamento dei cespiti di riferimento, allorché gli stessi entrano in funzione.

*- Fondi per rischi ed oneri futuri*

Nel rispetto dei criteri generali di una chiara rappresentazione non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

*- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato*

Rispecchia l'effettivo debito maturato per le indennità di fine rapporto nei confronti di tutti i dipendenti in servizio alla chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni corrisposte e delle imposte previste sulla rivalutazione, e in conformità alla legislazione vigente ex art. 2120 c.c. ed ai contratti collettivi di lavoro del settore.

*- Costi e ricavi*

I ricavi di servizi e prestazioni, i costi di acquisto, produzione e vendita ed in generale gli altri proventi ed oneri sono rilevati secondo il principio della competenza economica.

*- Contributi*

I contributi in conto esercizio a fronte di costi ed i contributi in conto investimenti, sono contabilizzati nel momento in cui diventano certi ed in base alle condizioni di riconoscimento ed erogazione.

In particolare i contributi ricevuti a fronte di investimenti, sono contabilizzati con la tecnica dei risconti, ed imputati a conto economico secondo il principio della competenza.

*- Imposte correnti e differite*

Le imposte correnti sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale. Le imposte anticipate o differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra il valore di bilancio ed il valore fiscale dei costi e dei ricavi. Le imposte differite non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga; le imposte anticipate sono stanziata solo se esiste la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad utilizzare.

Le imposte differite attive e passive sono calcolate utilizzando le aliquote che si presume saranno in essere nel momento in cui le differenze temporanee si riverseranno. Eventuali variazioni conseguenti a modifiche di imposte e/o di aliquote vengono rilevate nell'esercizio in cui le nuove disposizioni entrano in vigore.

*- Conti d'ordine*

Sono esposti al valore nominale, tenendo conto degli impegni esistenti alla chiusura dell'esercizio. La posta riguarda principalmente gli autobus in concessione a titolo gratuito della Regione Campania.

*- Operazioni infragruppo*

Le operazioni infragruppo sono avvenute alle normali condizioni di mercato e nella relazione sulla gestione sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2497 bis e dall'art. 2497 ter del codice civile.

*- Accordi significativi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427, comma 1, punto 22ter)*

EAV Bus ha in essere un accordo con la società correlata Circumvesuviana Srl relativo al rientro dei crediti derivanti da un contratto integrativo restato in capo alla stessa Circumvesuviana fino al 31.12.2009. Tale contratto integrativo, dal valore di € 5,45 milioni/anno, passato in capo ad EAV Bus, con decreto della Regione Campania, a partire dal 01.01.2010, ha generato crediti (nel biennio 2008-2009) nei confronti della società correlata per circa € 7,5 milioni. All'uopo è stato previsto un rientro da parte di Circumvesuviana Srl di € 500 mila/mese con il relativo pagamento immediatamente successivo all'incasso mensile del contratto di servizio della società correlata.

Nel corso del 2009 sono state incassate soltanto 6 rate del piano di rientro per un valore di circa € 3 milioni.

*- Leasing.*

Non vi sono contratti di locazione finanziaria.

*- Patrimoni e finanziamenti destinati.*

Non vi sono patrimoni né finanziamenti destinati.

*- Altre informazioni*



La società inoltre non possiede né direttamente, né per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona, azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o titoli o valori emessi dalla società, così come non possiede né direttamente, né per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona, quote o azioni di società controllanti, né ha proceduto nel corso dell'esercizio all'acquisto o alla alienazione di tali azioni o quote.

La società non ha effettuato attività di ricerca e sviluppo.

## **COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE**

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

L'analisi dettagliata delle movimentazioni del costo storico e degli ammortamenti cumulati delle immobilizzazioni immateriali è riportata nella tabella seguente A), così come richiesto dal comma 1, n. 2, dell'art. 2427 del codice civile.

B.I Immobilizzazioni immateriali

B.I.4) Le immobilizzazioni "Concessioni, licenze e marchi" presentano un saldo contabile netto al 31.12.2009 pari ad € 108.249 e riguardano software e programmi ricevuti con atto di scissione nell'esercizio precedente (costo storico € 70.078), implementazioni effettuate nel 2008 dopo la scissione (costo storico € 20.633), implementazioni effettuate nel 2009 (costo storico € 114.315), oltre a software derivanti dalla fusione con Vesuviana Mobilità (costo storico € 4.154) e vengono ammortizzate sulla base di un piano quinquennale.

B.I.6) La voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti", il cui saldo netto è di € 468.068, riguarda principalmente le immobilizzazioni in corso ricevute dalla correlata Circumvesuviana Srl con l'atto di scissione. Tali immobilizzazioni, non essendo state ancora collaudate, non hanno ancora cominciato il processo di ammortamento. L'incremento del 2009, pari ad € 3.878, riguarda principalmente i costi sospesi relativi al rinnovo della certificazione ISO 9001, non ancora completato al 31.12.2009.

B.I.7) La voce "Altre", il cui saldo contabile netto è di € 471.144, è costituita dai costi per i lavori di manutenzione straordinaria ricevuti con l'atto di scissione nel 2008 (costo storico € 1.423.326), dei lavori straordinari effettuati nel 2009 per migliorie di beni di terzi (€ 33.163) e dei lavori straordinari su autobus e fabbricati in concessioni ricevuti dalla fusione con Vesuviana mobilità (€ 41.279).

Tabella A)

Descrizione	Immobilizzazioni immateriali					Fondo Ammortamento					Residuo
	Saldo al 31/12/2008	Incrementi 2009		Decrementi 2009	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Incrementi 2009		Decrementi 2009	Saldo al 31/12/2009	
		EAV Bus	Ves Mob. al 30/11/2009				EAV Bus	Ves Mob. al 30/11/2009			
Costi d'impianto e d'ampliamento	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Concessioni, licenze, marchi	90.711	114.315	4.154	0	209.180	70.501	28.230	2.201	0	100.932	108.249
Immobilizzazioni in corso ed acconti	464.191	3.878	0	0	468.068	0	0	0	0	0	468.068
Altre immobilizzazioni immateriali	1.423.326	33.163	41.279	0	1.497.768	819.641	192.636	14.347	0	1.026.624	471.144
<b>Totale</b>	<b>1.978.228</b>	<b>151.355</b>	<b>45.433</b>	<b>0</b>	<b>2.175.016</b>	<b>890.142</b>	<b>220.867</b>	<b>16.548</b>	<b>0</b>	<b>1.127.556</b>	<b>1.047.461</b>

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

L'analisi dettagliata delle movimentazioni del costo storico e dei fondi delle immobilizzazioni materiali è riportata nella tabella seguente B), così come richiesto dal comma 1, n. 2, dell'art. 2427 del codice civile.

Tabella B)

Descrizione	Immobilizzazioni materiali				Fondo Ammortamento				Residuo		
	Saldo al 31/12/2008	Incrementi 2009		Decrementi 2009	Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Incrementi 2009			Decrementi 2009	Saldo al 31/12/2009
		EAV Bus	Ves Mob. al 30/11/2009				EAV Bus	Ves Mob. al 30/11/2009			
Terreni	9.413.290	0	0	0	9.413.290	0	0	0	0	0	9.413.290
Fabbricati	6.254.555	47.676	15.330	0	6.317.561	39.468	136.070	7.874	0	183.412	6.134.148
Impianti e macchinario	1.381.651	13.015	55.330	0	1.449.996	1.237.974	31.558	52.412	0	1.321.943	128.053
Attrezzature ind.li e comm.li	1.802.730	52.960	150.583	0	2.006.273	1.209.491	151.439	79.265	0	1.440.195	566.078
Altri beni (Parco Autobus)	16.866.653	166.610	3.529.174	1.163.623	19.398.815	13.850.095	1.612.013	2.275.509	1.081.823	16.655.794	2.743.021
Immobilizzazioni in corso ed acconti	120.000	120.000	379.624	0	619.624	0	0	37.962	0	37.962	581.662
<b>Totale</b>	<b>35.838.880</b>	<b>400.260</b>	<b>4.130.041</b>	<b>1.163.623</b>	<b>39.205.558</b>	<b>16.337.028</b>	<b>1.931.079</b>	<b>2.453.023</b>	<b>1.081.823</b>	<b>19.639.307</b>	<b>19.566.251</b>

### B.II Immobilizzazioni materiali

B.II.1) La voce "Terreni e fabbricati" riguarda prevalentemente i cespiti conferiti in natura dalla nostra controllante Ente Autonomo Volturno come aumento di capitale e riserve nel 2008 pari ad € 15.530.140 e comprensiva dei costi accessori. Gli incrementi 2009 riguardano i lavori di manutenzione straordinaria effettuati nel corso dell'esercizio (costo storico € 47.676) e le costruzioni leggere ex Vesuviana Mobilità ricevute a seguito della fusione (costo storico € 15.330).

In base al paragrafo D.XI del Principio contabile N. 16 non si è proceduto all'ammortamento dei terreni.



- B.II.2) La voce "Impianti e macchinari" presenta un saldo contabile netto di € 128.053 e riguarda prevalentemente gli impianti di rilevazione satellitare installati sugli autobus di proprietà, gli impianti generici e di sollevamento conferiti con la scissione del 2008. Gli incrementi del 2009 riguardano prevalentemente impianti e macchinari ricevuti con la fusione per incorporazione di Vesuviana Mobilità.
- B.II.3) Nella voce "Attrezzature industriali e commerciali", pari ad € 566.078, si evidenzia il rinnovo del parco HW informatico e degli arredi di ufficio. Sono inoltre incluse in questa voce gli acquisti di: autoveicoli, telefonia mobile, obliteratrici, attrezzature di officina, motori, indicatori automatici di percorso e varie altre attrezzature, oltre alle attrezzature ricevute dalla fusione con Vesuviana Mobilità.
- B.II.4) La voce "Altri beni" è rappresentata dal valore del parco autobus il cui saldo netto contabile è di € 2.743.021. Il valore incrementale 2009 (costo storico € 166.610) riguarda prevalentemente gli autobus acquistati nel corso dell'esercizio dalla ditta Pegaso di Ischia, i lavori straordinari effettuati sugli autobus di proprietà e l'acquisto di un autobus GT Cacciamali dal valore di € 100.000. Con la fusione per incorporazione di Vesuviana Mobilità, EAV Bus ha ricevuto N. 62 autobus di proprietà dal valore complessivo (costo storico) di € 3.529.174. Tale valore è comprensivo della rivalutazione conseguente alla capitalizzazione del disavanzo di fusione (€ 1.217.957) ed è stato determinato sulla base di apposita perizia tecnica. La recuperabilità futura della suddetta rivalutazione è garantita, oltre dai ricavi di esercizio derivanti dai pregressi rapporti della società Vesuviana mobilità Srl per il cui commento si rinvia alla successiva voce " Ricavi delle vendite e delle prestazioni", anche dal supporto finanziario del Socio unico e dell'Ente che ha la direzione ed il coordinamento, necessario finché la società non sarà in grado di raggiungere un equilibrio economico e finanziario come previsto dal piano industriale. I decrementi, rappresentati in tabella, che si verificano nel costo storico (€ 1.163.623) e nel fondo ammortamento (€ 1.081.023) dipendono dalle alienazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2009 che hanno generato minusvalenze del valore di € 80.599,74 e plusvalenze del valore di € 4.408,52.
- B.II.5) Nella voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" (€ 581.662) sono compresi i costi sospesi relativi agli impianti di rilevazione satellitare degli autobus di provenienza dalla correlata SEPSA, non ancora collaudati, né entrati in funzione alla data del 31 dicembre 2009, nonché gli impianti di rilevazione satellitare ricevuti da Vesuviana Mobilità con l'atto di fusione.

### B.III) Immobilizzazioni finanziarie

*(voce B.III.1a) Partecipazioni in imprese controllate.*

L'importo, pari ad € 6.000, rappresenta la quota di partecipazione nella società Nuove Autolinee Casertane S.r.l. La società, con sede in Napoli, alla Via Cisterna dell'Olio 44, è stata costituita il 11/04/2008 e risulta iscritta al Registro delle imprese di Napoli presso la CCIAA al n. 06027671210 e con numero di Repertorio Economico Amministrativo 790531. Il capitale sociale sottoscritto per euro 10.000,00 è detenuto per il 60% da EAV BUS Srl e dalla Compagnia Trasporti Pubblici SpA per il 40%.

La società non ha svolto alcuna attività operativa nel corso del 2009.

*(voce B.III.1c) Partecipazioni in altre imprese*

L'importo, pari ad € 5.651, rappresenta la quota di partecipazione (acquisita a seguito della scissione nel 2008) nel Consorzio Unico Campania, al quale le società scisse hanno aderito negli anni precedenti. Il Consorzio gestisce la stampa e la distribuzione dei titoli di viaggio su tutto il territorio regionale campano, attraverso una capillare rete di agenti, curando l'incasso dei relativi corrispettivi e ripartendone l'ammontare, dedotte le spese per il suo funzionamento, tra i diversi consorziati in proporzione ai dati derivanti da indagini di frequentazioni. Il Consorzio ha sede in Napoli, Piazza Matteotti 7 e ha un fondo consortile al 31.12.2008 di € 137.000.

C.I) Rimanenze

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

Sono costituite prevalentemente dai ricambi e dai carburanti del parco autobus. La movimentazione della voce è esposta nella tabella seguente B.1)

Tabella B.1)

<b>Rimanenze di magazzino</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Ricambi	2.543.228	2.696.870	(153.642)
Carburanti	115.837	129.222	(13.385)
Lubrificanti	75.002	60.797	14.205
Pneumatici	89.872	119.623	(29.751)
Massa vestiario	17.636	17.260	376
Cancelleria e stampati	30.079	35.073	(4.994)
Materiale sanitario e disinfettanti	1.145	2.825	(1.679)
Materiali vari	194.734	247.781	(53.047)
Materiale antinfortunistico	7.032	7.934	(902)
<b>Totale Rimanenze di magazzino</b>	<b>3.074.564</b>	<b>3.317.383</b>	<b>(242.819)</b>

Non si è ritenuto appostare alcun fondo svalutazione rimanenze di magazzino in quanto non vi sono, alla data di bilancio, giacenze obsolete o il cui valore di iscrizione non sia recuperabile per il tramite del diretto realizzo sul mercato o mediante eventuale utilizzo.

C.II) Crediti

La composizione dei crediti ed il loro movimento sono riportati nelle tabelle allegate C), D), E).

*(voce C.II.1) Crediti verso clienti*

I crediti verso clienti (€ 32.496.112), dettagliati nella tabella seguente C), riguardano principalmente i corrispettivi per i servizi di trasporto pubblico fatturati, ma non ancora incassati al 31/12/2009 dalla Regione Campania (€ 4.190.275) ed i rimborsi degli oneri contrattuali (€ 721.340), dalla Provincia di Napoli (€ 6.117.413), di Benevento (€ 199.629), di Avellino (€ 45.191), di Caserta (€ 125.403), dai Comuni di Castellammare di Stabia (€ 3.135.351), di Procida (€ 109.080), di Ischia (€ 6.239), di Monte di Procida (€ 55.031), di Boscoreale (€ 920), di S. Maria la Carità (€ 7.700), di Somma Vesuviana (€ 200.000), di Melito (€ 3.233), di Napoli (€ 8.360) e di S. Giorgio a Cremano (€ 74.671). Tali crediti sono iscritti al netto di un fondo svalutazione di € 800.000 appostato prudenzialmente in bilancio, nel 2008, per tenere conto dei potenziali rischi di inesigibilità della rivalutazione dei contratti di servizio effettuata nell'esercizio precedente ed al netto di un ulteriore fondo svalutazione appostato per crediti non adeguatamente documentati della società incorporata, Vesuviana Mobilità nei confronti del Consorzio UnicoCampania .

I crediti verso clienti riguardano, inoltre, i crediti residui dei corrispettivi risultanti dalla ripartizione degli introiti da parte del Consorzio Unico Campania (€ 1.278.270), dai crediti per servizi vari e di noleggio (€ 588.751), servizio immatricolazioni autobus (€ 144.373), nonché dalle fatture da emettere (€ 16.634.882) di cui si fornisce ulteriore dettaglio nella tabella C.1).

Tabella C)

<b>Crediti verso clienti a breve termine</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Crediti verso Enti Pubblici	14.999.836	7.891.107	7.108.729
Crediti verso Consorzio UnicoCampania	1.278.270	1.326.132	(47.862)
Crediti verso clienti	588.751	252.741	336.011
Crediti per immatricolazioni	144.373	91.440	52.933
Fatture da emettere	16.634.882	11.179.085	5.455.796
Fondo svalutazione crediti	(1.150.000)	(833.045)	(316.955)
<b>Totale crediti verso clienti a breve termine</b>	<b>32.496.112</b>	<b>19.907.460</b>	<b>12.588.652</b>

Tabella C.1)

<b>Fatture da emettere</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Enti Pubblici	7.842.564	9.206.319	(1.363.755)
Società del Gruppo EAV	7.787.844	1.404.617	6.383.227
Altri clienti	1.004.474	568.149	436.325
<b>Totale crediti verso clienti a breve termine</b>	<b>16.634.882</b>	<b>11.179.085</b>	<b>5.455.797</b>



Tra le fatture da emettere verso Enti pubblici si segnalano i crediti, pari ad € 1.652.734, relativi alle rivalutazioni dei contratti di servizio effettuate nell'esercizio precedente e quelli, pari ad € 2.132.695, relativi alle rivalutazioni dei contratti di servizio effettuate nell'esercizio corrente, di cui maggiori dettagli sono forniti a pag. 27 della presente nota integrativa.

*(voce C.II.2) Crediti verso controllate*

Il credito verso controllate riguarda spese anticipate per conto della società Nuove Autolinee Casertane Srl. L'importo è pari ad € 1.150.

*(voce C.II.4) Crediti verso controllante*

Sono pari ad € 274.930 e riguardano prevalentemente rimborsi per servizio di immatricolazione autobus. Nel 2008 la voce era presente in bilancio per € 27.580.

*(voce C.II.4 bis) Crediti tributari*

Il saldo della voce è di € 20.893 e si riferisce principalmente al credito nei confronti dell'Erario per l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR (€ 20.724). La differenza è costituita essenzialmente dal credito verso l'erario per le ritenute sugli interessi attivi (€ 150).

*(voce C.II.5) Crediti verso altri*

I crediti verso altri (€ 2.592.684), rappresentati in dettaglio nella tabella seguente F), riguardano principalmente i crediti verso istituti di previdenza, verso rivenditori, assicurazioni, dipendenti ed in particolare verso lo Stato per la quota di rimborso degli oneri sostenuti per la malattia dei dipendenti (€ 1.957.311) comprensivi della quota di Vesuviana Mobilità. Nel 2008 i crediti per il rimborso delle malattie ammontavano complessivamente ad € 382.000 su un totale di € 646.459.

Tabella F)

Crediti verso altri	2009	2008	Differenza
Crediti verso Istituti di previdenza	153.805	83.270	70.536
Crediti verso Rivenditori	0	20.155	(20.155)
Crediti verso Assicurazioni	49.722	51.537	(1.815)
Crediti verso Dipendenti	141.898	107.072	34.826
Crediti verso Altri	289.947	2.425	287.522
Crediti verso Stato per rimborso oneri malattia	1.957.311	382.000	1.575.311
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.592.684</b>	<b>646.459</b>	<b>1.946.225</b>

*(voce C.II.6) Crediti verso entità correlate*

I crediti a breve termine verso entità correlate riguardano principalmente la quota della liquidazione del TFR (€ 1.946.787), la quota dei ratei di 13<sup>^</sup> e 14<sup>^</sup> del 2008 di competenza delle società oggetto di scissione (€ 1.959.357), le fatture emesse nel 2009 verso la correlata



Circumvesuviana relative al contratto integrativo ferro-gomma di cui si è già parlato a pag. 8 (€ 999.292) e di altri costi di competenza delle società scisse. Il dettaglio è rappresentato nella tabella seguente D) ed il valore è per Circumvesuviana, SEPSA e MetroCampania NordEst rispettivamente di € 4.346.300, di € 2.718.133 e di € 417.749 per un totale complessivo di € 7.482.181, oltre alle fatture da emettere esposte nella tabella C.1 poc'anzi rappresentata. Rispetto al 2008, registriamo un incremento di € 4.941.237.

Tabella D)

Crediti verso entità correlate a breve termine	2009	2008	Differenza
Crediti verso Circumvesuviana Srl	4.346.300	1.067.476	3.278.824
Crediti verso SEPSA SpA	2.718.133	1.149.540	1.568.593
Crediti verso MetroCampania NordEst Srl	417.749	323.929	93.820
<b>Totale crediti verso collegate a breve termine</b>	<b>7.482.181</b>	<b>2.540.944</b>	<b>4.941.237</b>

I crediti a medio – lungo termine, esposti nella tabella seguente E), rappresentano i crediti derivanti dagli stati patrimoniali di scissione, incrementati dalle quote di rivalutazione a carico delle società correlate scisse e decrementati dalle liquidazioni e dagli anticipi del TFR addebitati alle stesse .

Questi crediti saranno esigibili nei confronti delle società scisse subito dopo che EAV Bus avrà provveduto a liquidare il trattamento di fine rapporto ai dipendenti, come previsto nell'atto di scissione dell'aprile 2008. Essi saranno rivalutati, anno per anno, sulla base di una percentuale pari al rapporto tra i crediti stessi ed il debito TFR trasferito e saranno incassati all'atto della liquidazione/anticipazione del TFR al dipendente trasferito presso EAV Bus in seguito alla scissione.

L'effetto netto in bilancio, tra l'incremento per la rivalutazione e il decremento per l'erogazione del TFR, dei crediti a medio – lungo termine è pari ad € 2.249.759. Al momento della liquidazione del TFR, questi crediti a medio lungo termine sono riclassificati a breve.

Tabella E)

Crediti verso entità correlate a medio - lungo termine	2009	2008	Differenza
Crediti verso Circumvesuviana Srl	10.522.760	11.826.104	(1.303.344)
Crediti verso SEPSA SpA	9.421.806	10.387.609	(965.803)
Crediti verso MetroCampania NordEst Srl	1.146.613	1.127.225	19.388
<b>Totale crediti verso collegate a medio - lungo termine</b>	<b>21.091.178</b>	<b>23.340.938</b>	<b>(2.249.759)</b>



*(voce C.II.4) Disponibilità liquide*

Al 31/12/2009 EAV Bus dispone di scoperto di conto corrente (€ 2.000.000) presso il c.c. N. 705 – BNL , di un affidamento per anticipo su fatture e cessione crediti (€ 18.000.000) e, per effetto della fusione per incorporazione della società Vesuviana Mobilità, vi sono ulteriori affidamenti per scoperto di conto corrente € 1.050.000.

Di seguito si rappresenta il prospetto delle disponibilità liquide, sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

Tabella G)

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Fondo cassa Sede Napoli	2.557	9.942	(7.385)
Fondo cassa Benevento	130.382	80.931	49.451
Fondo cassa Castellammare di Stabia	4.307	2.738	1.569
Fondo cassa Ischia	7.031	8.830	(1.799)
Fondo cassa Monte di Procida	0	0	0
Fondo cassa P.zza Garibaldi	3.647	0	3.647
Fondo cassa ex Vesuviana Mobilità	4.529	0	4.529
M.P.S. - C/C 53040.21	46.061	88.915	(42.854)
C/C POSTALE N. 51329449	10.247	0	10.247
C/C POSTALE N. 92635218	10.210	90	10.120
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>218.970</b>	<b>191.446</b>	<b>27.524</b>

D) Ratei e risconti

*(voce D.b) Risconti attivi*

I risconti attivi (€ 219.403) sono formati da costi sostenuti nell'anno ma di competenza dell'esercizio successivo. Per EAV Bus riguardano principalmente le polizze assicurative degli autobus e dei depositi ed il servizio svolto dalla Telecom per la rilevazione satellitare della flotta autobus ex Circumvesuviana. Una parte di essi (€ 5.466) deriva dalla fusione di Vesuviana Mobilità.

#### A) Patrimonio netto

Il prospetto della ricostruzione del patrimonio netto è esposto nella tabella seguente H).

Tabella H)

<b>Ricostruzione patrimonio netto</b>	<b>2007 (31/12)</b>	<b>incrementi</b>	<b>decrementi</b>	<b>2008 (31/12)</b>	<b>incrementi</b>	<b>decrementi</b>	<b>2009 (31/12)</b>
Capitale sociale	10.000	95.000	0	105.000			105.000
Riserva da sovrapprezzo quote	0	14.888.740	0	14.888.740		(5.056.223)	9.832.517
Riserva legale	0	1.034	0	1.034			1.034
Riserve da scissione	0	1.706.734	0	1.706.734		(1.706.734)	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	20.671	(1.034)	19.637		(19.637)	0
Utili (perdite) dell'esercizio	20.671	(20.671)	(6.782.593)	(6.782.593)	6.782.593	(9.701.972)	(9.701.972)
<b>Totale</b>	<b>30.671</b>	<b>16.691.508</b>	<b>(6.783.627)</b>	<b>9.938.551</b>	<b>6.782.593</b>	<b>(16.484.565)</b>	<b>236.580</b>

#### (voce A.I) Capitale

Al 31.12.2009 il capitale sociale risulta sottoscritto e versato per € 105.000. L'intera quota è posseduta dalla controllante Ente Autonomo Volturno Srl.

#### (voce A.II) Riserva da sovrapprezzo quote

Tale riserva si è formata per effetto del conferimento in natura nel 2008 da parte della nostra Controllante dei depositi/uffici di Comiziano (Nola), Torre Annunziata e Via Galileo Ferraris (Napoli) e dei terreni ad essi adiacenti. E' stata utilizzata per € 5.056.223 per coprire la perdita dell'esercizio precedente.

#### (voce A.IV) Riserva legale

E' pari ad € 1.034, come nell'esercizio 2008.

#### (voce A.VII) Altre riserve

Comprende la riserva da scissione, pari ad € 1.706.734, erosa completamente dalla perdita dell'esercizio precedente unitamente agli utili portati a nuovo.

Di seguito si espongono la tabella H1) relativa alla distribuibilità, disponibilità e formazione delle riserve di patrimonio netto (OIC N. 28) e la tabella H2) relativa alle movimentazioni del patrimonio netto (OIC N. 12).

Tabella H1) Distribuitività, disponibilità, e formazione delle riserve di patrimonio netto art. 2427 c.c. e OIC 28

Origine	Importi al 31.12.2009 (a+b)	Possibilità di utilizzo	Quota indisponibile (a)	Quota disponibile (b)	Quota distribuitibile di b	Riepilogo delle utilizzazioni dei tre esercizi precedenti				
						Aumento di capitale	Copertura perdite	Distrib.ne ai soci	Altro	
<b>Capitale Sociale</b>	<b>105.000</b>	—	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>95.000</b>				
<b>Riserve di capitale:</b>										
Riserva da sovrapprezzo quote	9.832.517	A, B, C	9.832.517	0	0		5.056.223			
Riserva di rivalutazione	0			0						
Riserva per azioni proprie	0	—								
Riserva per azioni o quote di società controllante	0	—								
<b>Riserve di utili:</b>										
Riserva legale	1.034	B	1.034	0	0					
Riserva statutaria										
Riserva per azioni proprie in portafoglio										
Riserve da utili netti su cambi										
Riserve da valutazione delle partecipazioni con il metodo del PN										
Altre riserve	0		0	0	0		1.706.734			
Utili portati a nuovo	0		0	0	0		19.637			
<b>TOTALE</b>	<b>9.938.551</b>					<b>95.000</b>	<b>6.782.593</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Quota non distribuitibile</b>			<b>9.833.551</b>							
<b>Quota disponibile</b>				<b>0</b>						
<b>Residuo quota distribuitibile</b>					<b>0</b>					

Legenda: A) per aumento capitale sociale; B) per copertura perdite; C) per distribuzione ai soci.

Tabella H2) Prospetto delle variazioni intervenute nella consistenza del capitale e delle riserve (OIC 12)

	Capitale Sociale	Riserva legale	Riserva da sovrapprezzo quote	Riserva di scissione	Risultato a nuovo	Risultato dell'esercizio	Totale
<b>26/06/07</b>							
<b>Ad inizio attività</b>	<b>10.000</b>					<b>20.671</b>	<b>30.671</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio</i>		1.034			19.637	(20.671)	0
-attribuzione di dividendi							0
- riserva legale							0
- riserva straordinaria							0
- distribuzione di riserve							0
Aumento capitale sociale	95.000						<b>95.000</b>
Versamenti in c/capitale							0
Riserva da sovrapprezzo quote			14.888.740				<b>14.888.740</b>
Altre riserve				1.706.734			<b>1.706.734</b>
Risultato dell'esercizio corrente						(6.782.593)	<b>(6.782.593)</b>
<b>31/12/08</b>							
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>105.000</b>	<b>1.034</b>	<b>14.888.740</b>	<b>1.706.734</b>	<b>19.637</b>	<b>(6.782.593)</b>	<b>9.938.551</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio</i>			(5.056.223)	(1.706.734)	(19.637)	6.782.593	0
-attribuzione di dividendi							0
- riserva legale							0
- riserva straordinaria							0
- distribuzione di riserve							0
Aumento capitale sociale							0
Versamenti in c/capitale							0
Riserva da sovrapprezzo quote							0
Altre riserve							0
Risultato dell'esercizio corrente						(9.701.972)	<b>(9.701.972)</b>
<b>31/12/09</b>							
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>105.000</b>	<b>1.034</b>	<b>9.832.517</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(9.701.972)</b>	<b>236.580</b>
<b>TOTALE</b>	<b>105.000</b>	<b>1.034</b>	<b>9.832.517</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(9.701.972)</b>	<b>236.580</b>



(voce B.3) Altri Fondi

La voce "Altri Fondi" (€ 671.484) si riferisce a stanziamenti prudenziali a fronte di franchigie assicurative (€ 56.000) ed a fronte di contenziosi (€ 615.484) derivanti dalla società incorporata per il riconoscimento delle diarie per i servizi del personale viaggiante e per l'una tantum relativa al rinnovo contrattuale 2002 – 2003.

C) Trattamento di fine rapporto

La composizione del fondo è di € 33.495.829. La movimentazione del fondo è riportata nella tabella allegata I).

Tabella I)

<b>Movimentazione TFR</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
TFR ad inizio esercizio	34.222.587	0	34.222.587
TFR accollato per operazioni straordinarie	864.229	34.797.707	(33.933.478)
Quota di rivalutazione lorda del fondo a carico aziende scisse	0	526.322	(526.322)
Quota di rivalutazione lorda del fondo EAV Bus	725.229	510.908	214.321
Indennità pagate e Anticipi ai dipendenti	2.236.440	1.497.742	738.698
Imposta sostitutiva	79.776	114.608	(34.832)
<b>TFR al termine dell'esercizio</b>	<b>33.495.829</b>	<b>34.222.587</b>	<b>(726.758)</b>

Come già anticipato in precedenza, il presente bilancio d'esercizio espone il solo debito per TFR esistente in azienda in ossequio a quanto indicato nell'appendice alla guida operativa N. 1 dell'OIC.



#### D) Debiti

##### *(voce D.4) Debiti verso banche*

Il saldo del conto è pari ad € 13.024.402 e si riferisce principalmente ai conti in essere presso la BNL sede di Napoli di cui € 2.886.054 per scoperto di conto corrente ed € 9.386.677 per anticipo su fatture e contratti, oltre ai conti correnti accesi presso Banco di Napoli (€ 584.523) e Banca Popolare di Novara (€ 167.108) acquisiti con la fusione per incorporazione di Vesuviana Mobilità. Nel 2008 i debiti verso il sistema bancario di EAV Bus ammontavano complessivamente ad € 5.178.379.

##### *(voce D.5) Debiti verso altri finanziatori*

Questa voce, pari ad € 1.607.186 è rappresentata dall'anticipo dei contratti di servizio (€ 150.556) e dall'anticipo su fatture (€ 1.456.630) derivanti dalla fusione per incorporazione di Vesuviana Mobilità Srl. Nel 2008 questa voce non è stata movimentata.

##### *(voce D.7) Debiti verso fornitori*

Questa voce di bilancio comprende esclusivamente debiti esigibili entro 12 mesi, al netto delle note di credito ed include le fatture da ricevere. Accoglie i debiti verso fornitori per l'acquisto di materiali di ricambio, di consumo, carburanti e pneumatici e per le prestazioni di servizio di terzi (pulizie, prestazioni professionali, ecc.). Il saldo complessivo è di € 10.784.107 rispetto agli € 11.684.106 dell'esercizio 2008.

##### *(voce D.9) Debiti verso imprese controllate*

Il saldo al 31.12.2009, pari ad € 4.189 riguarda il debito nei confronti della controllata Nuove Autolinee Casertane Srl, relativo alla quota di partecipazione sottoscritta, ma non ancora versata.

##### *(voce D.11) Debiti verso controllante*

Riguardano i debiti verso l'Ente Autonomo Volturno (€ 3.686.763) relativi, prevalentemente, ai canoni di usufrutto oneroso degli autobus. Il saldo della voce nel 2008 era di € 200.000.

*(voce D.12) Debiti tributari*

La voce "Debiti tributari" è formata dai debiti verso l'Erario tutti pagabili entro l'esercizio successivo. Il saldo risulta essere pari ad € 11.985.991 ed è rappresentato nella tabella seguente J). Si evidenzia, principalmente, il debito IRPEF (€ 7.005.214), IVA (€ 2.061.473), IVA ad esigibilità differita (€ 887.693) ed IRAP al netto degli acconti versati (€ 1.600.739). La differenza, rispetto al 2008 è di € 8.722.448.

Tabella J)

<b>Debiti tributari</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Ritenute d'acconto - Lavoratori dipendenti	7.005.214	874.506	6.130.708
Ritenute d'acconto - Lavoratori autonomi	12.221	4.636	7.585
IVA	2.061.764	505.140	1.556.624
IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA	887.693	585.904	301.789
IRAP	1.600.739	1.292.032	308.706
Add.le Comunale	191.561	352	191.209
Add.le Regionale	226.800	973	225.827
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>11.985.991</b>	<b>3.263.543</b>	<b>8.722.448</b>

*(voce D.13) Debiti verso istituti di previdenza, di sicurezza sociale e fondi complementari*

La voce, il cui saldo al 31/12/2009 risulta essere pari ad € 6.437.357, riguarda prevalentemente i debiti verso l'INPS (€ 5.939.690) e verso il fondo Priamo (€ 374.611) ed è rappresentata nella tabella seguente K). La differenza con l'esercizio 2008 si attesta in € 3.347.166.

Tabella K)

<b>Debiti verso istituti di previdenza, di sicurezza sociale e fondi complementari</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
INPS	5.939.690	2.503.238	3.436.452
INAIL	93.047	47.196	45.850
PREVINDAPI	25.865	6.633	19.232
SIDCAI	442	34	408
PRIAMO - TFR SCELTO	374.611	529.593	(154.982)
ERGO - TFR SCELTO	261	1.236	(975)
AXA - TFR SCELTO	864	1.837	(974)
INA ASS. - TFR SCELTO	205	423	(218)
ALTRO	2.374	0	2.374
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>6.437.357</b>	<b>3.090.191</b>	<b>3.347.166</b>

*(voce D.14) Altri debiti*



La voce "Altri debiti" (€ 1.934.287) è formata dai debiti verso cral, sindacati e cessioni (€ 487.254), dai debiti verso gli amministratori (€ 54.690) e dai debiti verso i dipendenti prevalentemente per ferie maturate e non godute entro la chiusura dell'esercizio (€ 1.143.618). La voce è rappresentata nella tabella allegata L). Nel 2008 tale voce era iscritta a bilancio per € 2.406.640.

Tabella L)

<b>Altri debiti</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Debiti v/Cral Sindacati e Cessioni	487.254	453.722	33.532
Debiti v/Amministratori	54.690	10.313	44.376
Debiti v/Dipendenti	1.143.618	1.942.604	(798.987)
Debiti v/Enti Pubblici	138.234	0	138.234
Debiti Diversi	110.491	0	110.491
<b>Totale altri debiti</b>	<b>1.934.287</b>	<b>2.406.640</b>	<b>(472.353)</b>

*(voce D.15) Debiti verso entità correlate*

Il saldo al 31.12.2009 (€ 3.497.459) riguarda i debiti nei confronti di SEPSA, Circumvesuviana e MetroCampania NordEst rispettivamente di € 1.614.381, € 1.445.157, € 437.921 prevalentemente per spese sostenute per conto di EAV Bus nel 2008 quando, successivamente, all'atto di scissione, la maggior parte dei contratti non era stata ancora volturata.



#### Ratei e risconti passivi

(voce E.b) *Risconti passivi*

La loro composizione è esposta nella tabella seguente M). Si tratta di risconti passivi relativi ai contributi ed agli sgravi contributivi ottenuti per l'acquisto di autobus, impianti ed attrezzature conferiti ad EAV Bus dalle correlate Circumvesuviana e MetroCampania NordEst con l'atto di scissione. Nel 2008 erano presenti in bilancio per un importo di € 693.657.

Tabella M)

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Fondo sgravi contributivi INPS	411.522	411.522	0
Carta Servizi Imp.Lavaggio - ex Circumvesuviana	31.328	42.705	(11.377)
Carta Servizi Strumenti di mis - ex Circumvesuviana	2.027	2.827	(800)
Carta Servizi Imp.sollevamento - ex Circumvesuviana	22.365	27.335	(4.970)
Delibera 40/99 Strum. Mis. - ex Circumvesuviana	113	964	(851)
Delibera 40/99 Attrezzature Off. - ex Circumvesuviana	9.526	12.594	(3.068)
Tecnologie di controllo	100.000	0	100.000
Autobus - MetroCampania NordEst	154.914	195.710	(40.796)
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>731.796</b>	<b>693.657</b>	<b>38.138</b>

### Conti d'ordine

Si precisa che sono utilizzati dalla società beni in uso gratuito ed in concessione beni, impianti ed infrastrutture ricevuti dalle correlate scisse Circumvesuviana Srl e MetroCampania NordEst Srl dalla Regione Campania dal 2001 in forza della Concessione trentennale ed il cui elenco è riportato nell' allegato all' Accordo di Programma. La loro composizione è esposta nella tabella seguente 1).

Tabella 1)

Conti d'ordine	2009	2008	Differenza
Beni Reg in Conc ex Circ-Costruz. Legge	0	9.839	(9.839)
Beni Reg in Conc ex Circ-Mat Rotabile	20.229.076	20.682.733	(453.657)
Beni Reg in Conc ex Circ-Macch Officina	734.544	734.544	0
Beni Reg in Conc ex Circ-Attrezzature	144.839	144.839	0
Beni Reg in Conc ex Circ-Macch elettr	197.708	197.708	0
Beni Reg in Conc ex Circ-automezzi e aut	96.692	96.692	0
Beni Reg in Conc ex Circ-Mobili e arredi	92.329	92.329	0
Beni Reg in Conc ex Mcne-Autobus	7.509.233	7.509.233	0
Beni Reg in Conc ex Circ-Obliteratrici	1.015.069	0	1.015.069
Beni Reg in Conc ex Circ-Imp. A.C.	23.241	0	23.241
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>30.042.730</b>	<b>29.467.916</b>	<b>574.814</b>

## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

### A VALORE DELLA PRODUZIONE

#### (voce A 1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

I ricavi delle vendite e delle prestazioni presentano un saldo di € 69.804.571 per l'anno 2009. Essi comprendono sia i corrispettivi da contratto di servizio, sia i proventi del Consorzio UnicoCampania e la vendita diretta dei titoli di viaggio. La voce è esposta in dettaglio nella tabella seguente N.1).

Tabella N.1)

<b>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Corrispettivi da contratti di servizio	55.285.674	35.855.799	19.429.875
Adeguamento corrispettivi (L. Finanziaria Reg. 2008)	2.132.695	1.652.734	479.961
Corrispettivi Consorzio Unico Campania ed Unico Costiera	6.622.045	4.079.500	2.542.545
Corrispettivi Consorzio Unico Benevento	140.474	92.295	48.179
Corrispettivi vendita titoli di viaggio	5.207.546	4.235.194	972.353
Integrazione tariffe Comune di Castellammare di Stabia	416.137	185.098	231.039
<b>Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>69.804.571</b>	<b>46.100.620</b>	<b>23.703.950</b>

I corrispettivi da contratto di servizio sono rappresentati dai contratti conferiti ad EAV bus con l'atto di scissione dalle società correlate Circumvesuviana, SEPSA e MetroCampania NordEst, integrati, a far data dal 1° luglio 2008 dal contratto di servizio con il Comune di Castellammare di Stabia per l'acquisizione dei servizi di trasporto automobilistico ex Azienda Stabiese della Mobilità SpA. Nel 2009 si arricchiscono del contratto di servizio per l'esercizio delle linee automobilistiche ex Pegaso ed ex Izzo, oltre ai contratti acquisiti attraverso la fusione per incorporazione di Vesuviana Mobilità Srl con decorrenza dal 1° dicembre 2009; questi ultimi prevedono un volume d'affari annuo pari a circa €/migliaia 6.453. Come anticipato precedentemente, il raffronto con i dati relativi all'anno 2008 risente di un orizzonte temporale diverso (12 mesi di attività anno 2009 – 8 mesi di attività anno 2008).

L'adeguamento dei corrispettivi dei contratti di servizio per l'esercizio 2009 è pari ad € 2.132.695. Risulta suddiviso in € 95.509 verso la Regione Campania, € 1.819.158 verso le Province di Napoli, Caserta, Avellino e Benevento ed € 218.028 verso la società correlata Circumvesuviana in virtù del contratto integrativo ferro-gomma passato in capo ad EAV Bus, con apposita delibera regionale, a partire dal 01.01.2010. Esso è stato appostato in bilancio applicando ai contratti di servizio una percentuale di rivalutazione del 4% degli stessi. La legittimità di tale adeguamento viene suffragata dal parere pro-veritate rilasciato da un noto studio legale che, oltre a confermare il buon diritto delle aziende a vedersi riconosciuto un adeguamento rispetto al corrispettivo storico riportato nei contratti, ha confermato che possono essere utilizzate le somme citate dalla L. 244/07 (Legge Finanziaria dello Stato per il 2008) che appunto prevede un finanziamento aggiuntivo del 4% ai trasferimenti stabiliti per il TPL a favore della Regione Campania che in quota parte sono di competenza delle Province concedenti. Tale



quota del 4% appare del tutto prudenziale, in quanto di gran lunga inferiore ai tassi d'inflazioni cumulati dal 2001 ad oggi, come già esposto nella relazione sulla gestione. I tempi d'incasso di tale rivalutazione non sono prevedibili ad oggi con certezza.

I corrispettivi del Consorzio UnicoCampania si riferiscono alla ripartizione sulla base della quota spettante dalle vendite dei titoli di viaggio incassati dal consorzio. La voce è distinta in Unico Campania ed Unico Costiera (€ 6.622.045) ed in Unico Benevento (€ 140.474).

I corrispettivi per la vendita dei titoli di viaggio riguardano le aree d'attività di EAV Bus non integrate nella rete consortile. In particolare i prodotti da traffico del Bacino Ischia/Procida (€ 4.332.838), i prodotti venduti (€ 308.694) sulle linee automobilistiche ex Tinessa (BN), i prodotti venduti sulle linee di Castellammare ex ASM, ex Schiano (Monte di Procida), ex Raffio e linee operaie di Benevento ed ex linee Circumvesuviana per un valore di € 566.014.

L'integrazione tariffe del Comune di Castellammare di Stabia (€ 416.137), riguarda le somme stanziare dal Comune di Castellammare di Stabia per la copertura delle agevolazioni tariffarie concesse ad alcune categorie di cittadini.

#### *(voce A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI*

##### *(voce A5.a) Contributi in conto esercizio*

Questa voce, rappresentata nella tabella seguente N2), comprende sia rimborsi da parte dello Stato di parte degli oneri derivanti dal rinnovo del C.C.N.L. dei dipendenti (€ 7.344.476) spettanti per effetto del Decreto Legislativo N. 47 del 27/02/2004, del D.L. N.16 del 21/2/2005 e del D.L. N. 296 del 27/12/06, sia il rimborso degli oneri di malattia per la parte a carico dello Stato pari ad € 971.965.

Tabella N.2)

<b>A.5 Altri ricavi e proventi</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
<b>A.5.a Contributi in conto esercizio</b>	<b>8.316.441</b>	<b>4.711.641</b>	<b>3.604.800</b>
Rimborsi oneri contrattuali	7.344.476	4.329.641	3.014.835
Rimborsi oneri di malattia	971.965	382.000	589.965
<b>A.5.b Ricavi e proventi diversi</b>	<b>2.541.889</b>	<b>1.568.745</b>	<b>973.143</b>
Rimborsi per immatricolazioni	199.200	165.000	34.200
Proventi Pubblicitari	285.703	82.460	203.243
Proventi da Noleggi	228.356	110.774	117.582
Provvigioni attive	86.273	61.341	24.932
Personale distaccato presso terzi	737.294	251.129	486.165
Multe viaggiatori	97.428	152.922	(55.494)
Rivalutazione crediti vs collegate (atto di scissione)	476.005	417.706	58.299
Proventi diversi	431.630	327.414	104.217
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>10.858.329</b>	<b>6.280.386</b>	<b>4.577.943</b>

*(voce A5.B) Ricavi e proventi diversi*

I ricavi e proventi diversi pari ad € 2.541.889, si riferiscono ai rimborsi per le immatricolazioni effettuate per conto terzi, ai proventi pubblicitari, ai noleggi per servizi turistici, alle provvigioni attive per la vendita dei titoli di viaggio, al recupero dei costi del personale distaccato presso terzi, alle multe viaggiatori e, soprattutto, alla rivalutazione dei crediti nei confronti delle aziende scisse in rapporto al debito TFR accollato (€ 476.005), come da atto di scissione. I valori più significativi della voce proventi diversi sono rappresentati dalla quota dei contributi per investimenti dell'esercizio (€ 61.862), dal rimborso accisa gasolio (€ 185.112) e dal risarcimento danni da sinistri subiti (€ 49.007).

**B COSTI DELLA PRODUZIONE**

*(voce B 6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI*

Questa voce (€ 9.623.157) comprende prevalentemente l'acquisto di carburanti e lubrificanti per l'operatività della flotta, gli acquisti di materiali di ricambio per la manutenzione degli autobus; comprende inoltre gli acquisti di altri materiali di consumo immediato per le manutenzioni dei mezzi e dei beni aziendali, gli acquisti di cancelleria e stampati e gli acquisti dei titoli di viaggio.

Per un maggiore dettaglio, si allega la tabella O).

La differenza con il 2008 è di € 2.181.170, ma su un intero esercizio di attività operative e non di soli otto mesi come nell'anno precedente.

Tabella O)

<b>B.06 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Carburanti	6.365.353	5.218.153	1.147.199
Lubrificanti	120.435	107.278	13.157
Ricambi	2.380.820	1.797.221	583.598
Pneumatici	146.301	129.172	17.129
Cancelleria e stampati	55.978	59.199	(3.221)
Massa Vestiario	200.785	5.162	195.623
Sanitario e disinfettanti	1.236	6.592	(5.356)
Materiale antinfortunistico	3.265	6.662	(3.397)
Materiale per manutenzione impianti/fabbricati	95.098	9.579	85.519
Consumo vario e minuteria	239.930	91.686	148.244
Materiali diversi	13.957	11.283	2.674
<b>Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>9.623.157</b>	<b>7.441.987</b>	<b>2.181.170</b>



(voce B 7) PER SERVIZI

Questa voce (per la quale si rimanda al dettaglio della tabella seguente P) è composta prevalentemente da:

- Manutenzioni ordinarie su beni propri;
- Utenze e telefonia;
- Costo del personale distaccato da altre aziende del gruppo presso EAV Bus;
- Provvigioni passive per la vendita dei titoli di viaggio;
- Costi di gestione del consorzio UnicoCampania ed Unico Benevento;
- Prestazioni professionali per assistenza legale ed altre consulenze amministrative;
- Spese per Assicurazioni principalmente relative alla copertura dei rischi inerenti la circolazione degli automezzi , gli incendi degli autobus e gli infortuni professionali;
- Spese per la pulizia degli ambienti industriali, uffici ed autobus, spese di vigilanza e sorveglianza;
- Servizi per il personale che comprendono il servizio sostitutivo della mensa (Ticket Restaurant), la partecipazione a corsi e convegni, le spese per viaggi e trasferte;
- Canoni e servizi EDP comprendenti i canoni e per le licenze d'uso per i programmi informativi, i corrispettivi spettanti per le prestazioni informatiche fornite secondo quanto previsto dal contratto di servizio in essere;
- Compensi agli Amministratori e Sindaci contabilizzati secondo quanto deliberato dall'Assemblea Ordinaria. In particolare, in ossequio all'art. 2427 punto 16 del codice civile, i compensi spettanti all'Amministratore Delegato ammontano ad € 20.000 ed i compensi spettanti ai Membri del Collegio Sindacale ad € 42.477;
- Compensi per l'attività di revisione del Bilancio e controlli contabili continuativi, nonché compensi per le attività di certificazione.

Tabella P]

<b>B.07 Costi per servizi</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Manutenzioni ordinarie autobus	2.479.476	980.069	1.499.407
Manutenzioni ordinarie impianti/fabbricati	563.797	641.332	(77.535)
Assicurazioni	3.190.262	2.335.251	855.012
Pulizia	2.031.600	1.453.615	577.986
Sorveglianza	587.690	340.754	246.936
Costi Gestione Consorzio Unico Benevento	15.361	9.520	5.841
Costi Gestione Consorzio Unico Campania	812.072	479.782	332.290
Provvigioni passive	198.910	146.818	52.092
Marketing & Pubblicità	10.894	47.134	(36.239)
Consulenze e prestazioni professionali	186.707	151.996	34.711
Certificazione bilancio e controlli contabili	70.800	20.300	50.500
Assistenza tecnica hardware & software	50.470	62.054	(11.584)
Altre prestazioni di servizio	44.783	68.037	(23.254)
UtENZE	502.856	288.651	214.205
Telefonia fissa e mobile	369.433	343.215	26.218
Call center	17.533	39.787	(22.254)
Pedaggi autostradali	193.281	103.403	89.879
Ticket Restaurant	1.286.385	766.118	520.267
Rimborso spese viaggio	28.270	21.982	6.288
Corsi di formazione professionale	6.288	350	5.938
Prestazioni medico - sanitarie	135.734	77.195	58.539
Emolumenti Sindaci	42.477	5.000	37.477
Emolumenti Amministratori	20.000	20.000	0
Personale distaccato presso EAV Bus	148.364	401.613	(253.248)
Collaboratori a progetto	52.200	34.000	18.200
Costi di direzione e coordinamento EAV	148.448	98.880	49.568
Altri costi per servizi	70.421	110.162	(39.741)
<b>Totale Costi per servizi</b>	<b>13.264.514</b>	<b>9.047.016</b>	<b>4.217.498</b>



(voce B 8) PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI

La voce "Costi per il godimento di beni di terzi", si riferisce principalmente al costo delle locazioni degli uffici e dei depositi di Avellino, Castellammare di Stabia, Ischia e Monte di Procida (complessivamente € 242.296) ed al costo degli "Autobus in usufrutto oneroso", cioè ai contratti stipulati con la capogruppo per l'usufrutto degli autobus nuovi per l'esercizio delle attività (€ 1.411.777).

Tabella Q)

<b>B.08 Costi per godimento di beni di terzi</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Canoni di noleggio materiali ed impianti	28.843	9.826	19.017
Affitto locali	242.296	137.180	105.116
Autobus in usufrutto oneroso	1.411.777	644.502	767.275
Noleggio autobus	14.232	5.502	8.731
Noleggio auto aziendali	3.171	3.376	(205)
<b>Totale Costi per godimento di beni di terzi</b>	<b>1.700.320</b>	<b>800.386</b>	<b>899.933</b>

(voce B 9) PER IL PERSONALE

Si rimanda alle tabelle seguenti R) ed S).

Tabella R)

<b>B.9 Costi per il personale</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
<b>B.9.a Salari e stipendi</b>	<b>42.085.191</b>	<b>26.551.376</b>	<b>15.533.816</b>
Competenze impiegati ed operai	42.085.191	26.551.376	15.533.816
<b>B.9.b Oneri sociali</b>	<b>13.100.030</b>	<b>7.997.090</b>	<b>5.102.940</b>
INAIL	1.108.086	706.715	401.371
PREVINDAPI / FASDAPI	74.317	2.956	71.361
FASI	13.390	1.389	12.001
INPS FPLD	11.557.676	7.051.166	4.506.510
PRIAMO	346.562	234.865	111.697
<b>B.9.c Trattamento di fine rapporto</b>	<b>3.622.908</b>	<b>2.406.443</b>	<b>1.216.465</b>
Accantonamento TFR 2009	2.897.679	1.895.535	1.002.145
Rivalutazione TFR 2009	725.229	510.908	214.320
<b>B.9.e Altri costi</b>	<b>14.495</b>	<b>0</b>	<b>14.495</b>
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>58.822.624</b>	<b>36.954.909</b>	<b>21.867.715</b>

I costi del personale includono l'incremento economico retributivo stabilito con il verbale di accordo del 30 aprile 2009 tra le organizzazioni sindacali e le associazioni di categoria per il rinnovo del CCNL autoferrotranvieri. Non sono, ad oggi, quantificabili le somme relative all'adeguamento economico del CCNL per l'anno 2009.



Secondo quanto prevede il comma N. 15 dell'art. 2427 del codice civile, si riporta di seguito, la tabella della consistenza del personale e le relative variazioni.

Tabella S)

Consistenza del personale	31/12/08	EAV Bus			Acquisizione ex Pegaso dal 15.03.09	Acquisizione ex Izzo dal 01.10.2009	Fusione Ves. Mob. dal 30/11/09	31/12/09 <b>TOTALE</b>
		assunti	cessati	31/12/09				
<b>Dirigenti</b>	5	1	1	5			<b>5</b>	
<b>Impiegati</b>	93		3	90		1	<b>113</b>	
<b>Operai</b>	1.110	51	82	1.079	13	8	<b>1.279</b>	
<b>Totale</b>	1.208	<b>52</b>	<b>86</b>	1.174	<b>13</b>	<b>9</b>	<b>1.397</b>	

*(voce B10.a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali*

La voce pari ad € 220.782 è stata commentata nel capitolo relativo alle immobilizzazioni immateriali.

*(voce B10.b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali*

La voce pari ad € 1.930.956 è stata commentata nel capitolo relativo alle immobilizzazioni materiali.

*(voce B11) Variazione rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci*

La voce presenta per il 2009 una variazione negativa di € 323.807.

(voce B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Si riporta di seguito il dettaglio degli oneri diversi di gestione (€ 933.962), precisando che, la voce "contributi associativi", pari ad € 278.896, è composta dai Contributi associativi ASSTRA (€ 79.388,48); dai contributi per i Cral aziendali (190.297,12); da erogazioni liberali in favore di Telethon (€ 1.000) e da contributi e liberalità verso ACAM e Regione Campania sotto forma di servizio di noleggio gratuito (€ 8.210).

Tabella I)

<b>B.14 Oneri diversi di gestione</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Tasse di concessione governativa	2.363	16.750	(14.386)
Bolli, imposte, spese di registro, effetti	1.728	3.618	(1.890)
Tasse possesso Autobus	269.631	219.204	50.427
Tasse possesso Auto Aziendali	3.018	2.444	574
TARSU	149.552	72.548	77.004
ICI	28.716	0	28.716
Tasse insegne pubblicitarie	357	637	(279)
Altre imposte e tasse correnti	31.387	12.534	18.853
Sanzioni civili ed amministrative	127.324	129	127.195
Spese registrazione contratti	567	2.949	(2.382)
SIAE		487	(487)
Tasse provinciali per fuori linee	443	1.216	(773)
Contributi associativi	278.896	165.436	113.459
Oneri bancari e spese postali	30.556	0	30.556
Abbonamenti	4.291	14.939	(10.648)
Diritti camerali	5.117	1.007	4.110
Arrotondamenti passivi	14	27	(13)
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>933.962</b>	<b>513.925</b>	<b>420.036</b>

Le sanzioni civili ed amministrative (€ 127.324) si riferiscono alle domande di rateizzazione dei contributi inps. La differenza con l'esercizio 2008 è di € 420.036, ma su un orizzonte temporale differente.

(voce C) *PROVENTI E ONERI FINANZIARI*

I proventi ed oneri finanziari sono rappresentati nella tabella seguente U).

Tabella U)

<b>C.17.d Interessi ed altri oneri finanziari verso altri</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Interessi attivi su cc bancari	(609)	(9.248)	8.639
Interessi passivi fornitori	23.397	180	23.218
Interessi passivi su cc bancari	456.033	188.230	267.803
Interessi passivi liquidazione IVA	18.860	88	18.772
Commissioni per massimo scoperto	981	15.033	(14.053)
Interessi/maggiorazioni dilazione pagamento imposte	114.135	0	114.135
Interessi dilazione pagamento contributi	95.516	18.119	77.397
<b>Totale Interessi ed altri oneri finanziari verso altri</b>	<b>708.313</b>	<b>212.402</b>	<b>495.911</b>

(voce E) *PROVENTI E ONERI STRAORDINARI*

I proventi ed oneri straordinari sono rappresentati nella tabella V). Essi si riferiscono a sopravvenienze attive per € 221.703, agli incentivi all'esodo pari ad € 470.032, con il quale sono state avviati alla quiescenza N. 22 agenti nel 2009, all'impatto sull'esercizio della perdita per la fusione per incorporazione di Vesuviana Mobilità (€ 456.922) ed alle sopravvenienze passive (€ 65.075). Nel 2008 gli incentivi all'esodo hanno pesato in bilancio per € 380.879.

Tabella V.0)

<b>E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>Differenza</b>
Sopravvenienze attive	(221.703)	(59)	(221.644)
Plusvalenze su alienazioni di autoobus	(4.409)		(4.409)
Minusvalenze su alienazioni	80.600		80.600
Incentivo all'esodo	470.032	380.879	89.154
Perdita da fusione	456.922		456.922
Sopravvenienze passive	65.075		65.075
<b>Totale proventi ed oneri straordinari</b>	<b>846.518</b>	<b>380.820</b>	<b>465.698</b>



## IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

EAV bus ha contabilizzato l'IRAP secondo il metodo ordinario. Si rappresenta nella tabella seguente V.1) il dettaglio delle differenze tra il risultato civilistico e l'imponibile fiscale ai fini IRAP.

Tabella V.1)

<b>Calcolo IRAP</b>	<b>2009</b>
<b>Differenza tra valori e costi della produzione</b>	<b>(6.157.221)</b>
<b>Variazioni in aumento</b>	
Rettibuzioni	42.085.191
Oneri sociali	13.100.030
TFR	3.622.908
Altri costi del personale in deducibili	14.495
Compenso Amministratori	20.000
Collaborazioni coordinate a progetto ed altre	52.200
Costo personale distaccato c/o EAV BUS	148.364
Ammortamenti non deducibili	271.071
Multe	699
Plusvalenze	4.409
Sanzioni civili ed amministrative	127.234
ICI	28.716
Sopravvenienze attive tassabili	27.928
<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>59.503.245</b>
<b>Variazioni in diminuzione</b>	
INAIL	1.108.086
Costo lavoratori per assunzioni obbligatorie	1.192.019
Rimborsi oneri rinnovo contratto	7.344.476
Rimborsi oneri malattia	971.965
Rivalutazione TFR da aziende scisse	476.004
Recupero costo personale distaccato consorzio	737.294
Rimborso accisa	185.112
Minusvalenze	46.418
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>12.061.374</b>
Base imponibile IRAP	41.284.650
<b>IRAP corrente (4,82)</b>	<b>1.989.920</b>



Per effetto delle modifiche intervenute con la legge 244/2007 Finanziaria 2008 in materia di determinazione della base imponibile IRAP e tenuto conto che le differenze tra il risultato civilistico e quello fiscale sono tutte definitive e non temporanee, non sono state calcolate né imposte differite né imposte anticipate.

Ai fini IRES 2009 la base imponibile risulta negativa.

Il Bilancio 2009 di EAV Bus Srl chiude con una perdita di € 9.701.972 e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Per il Consiglio d'Amministrazione  
L'Amministratore Delegato  
Ing. Silvano Cavaliere