

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: S.T.P.S. SOCIETA' TRASPORTI PUBBLICI SONDRIO S.P.A.

Sede: VIA SAMADEN 35 SONDRIO SO

Capitale sociale: 1.319.143,98

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA: SO

Partita IVA: 00122020142

Codice fiscale: 00122020142

Numero REA: 29025

Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Settore di attività prevalente (ATECO): 493909

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Appartenenza a un gruppo: no

Bilancio al 31/12/2024

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	15.380	25.939
7) altre	322.810	409.340
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>338.190</i>	<i>435.279</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	3.693.606	4.013.925
2) impianti e macchinario	397.453	461.557
3) attrezzature industriali e commerciali	41.338	53.247
4) altri beni	2.613.372	1.780.364
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>6.745.769</i>	<i>6.309.093</i>

	31/12/2024	31/12/2023
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	7.083.959	6.744.372
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	516.491	524.340
<i>Totale rimanenze</i>	516.491	524.340
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	1.038.763	747.692
esigibili entro l'esercizio successivo	1.038.763	747.692
5-bis) crediti tributari	212.062	282.869
esigibili entro l'esercizio successivo	206.188	231.080
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.874	51.789
5-quater) verso altri	462.220	408.833
esigibili entro l'esercizio successivo	426.223	392.836
esigibili oltre l'esercizio successivo	35.997	15.997
<i>Totale crediti</i>	1.713.045	1.439.394
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
6) altri titoli	3.027.928	2.613.920
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	3.027.928	2.613.920
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	7.583.142	7.388.489
3) danaro e valori in cassa	11.459	19.839
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	7.594.601	7.408.328
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	12.852.065	11.985.982
D) Ratei e risconti	74.365	98.205
<i>Totale attivo</i>	20.010.389	18.828.559
Passivo		
A) Patrimonio netto	16.505.345	15.807.862
I - Capitale	1.319.144	1.319.144
III - Riserve di rivalutazione	3.440.855	3.440.855
IV - Riserva legale	274.491	274.491
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	7.320.357	7.320.355
<i>Totale altre riserve</i>	7.320.357	7.320.355
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.515.380	2.866.641

	31/12/2024	31/12/2023
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	697.480	648.738
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(62.362)	(62.362)
Totale patrimonio netto	16.505.345	15.807.862
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	78.776	69.926
4) altri	300.000	400.000
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>378.776</i>	<i>469.926</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	394.863	443.090
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori	1.333.445	753.225
esigibili entro l'esercizio successivo	1.333.445	753.225
12) debiti tributari	181.755	166.126
esigibili entro l'esercizio successivo	181.755	166.126
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	180.261	158.173
esigibili entro l'esercizio successivo	180.261	158.173
14) altri debiti	420.009	837.524
esigibili entro l'esercizio successivo	420.009	837.524
<i>Totale debiti</i>	<i>2.115.470</i>	<i>1.915.048</i>
E) Ratei e risconti	615.935	192.633
<i>Totale passivo</i>	<i>20.010.389</i>	<i>18.828.559</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.232.672	10.198.302
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	556.883	594.233
altri	943.292	669.563
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>1.500.175</i>	<i>1.263.796</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>12.732.847</i>	<i>11.462.098</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.602.211	1.648.471

	31/12/2024	31/12/2023
7) per servizi	4.282.462	3.310.543
8) per godimento di beni di terzi	103.934	57.980
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	3.262.144	3.143.956
b) oneri sociali	1.035.892	976.050
c) trattamento di fine rapporto	220.773	210.459
e) altri costi	220.918	113.192
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>4.739.727</i>	<i>4.443.657</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.512	24.166
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.307.390	1.332.487
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	5.345	3.897
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>1.330.247</i>	<i>1.360.550</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.849	14.059
14) oneri diversi di gestione	162.256	108.515
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>12.228.686</i>	<i>10.943.775</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	504.161	518.323
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	126.453	121.329
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	72.852	33.366
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>72.852</i>	<i>33.366</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>199.305</i>	<i>154.695</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	3	2.852
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>3</i>	<i>2.852</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>199.302</i>	<i>151.843</i>
Risultato prima delle imposte (A-B-C+D)	703.463	670.166
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.983	21.428
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>5.983</i>	<i>21.428</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	697.480	648.738

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	697.480	648.738
Imposte sul reddito	5.983	21.428
Interessi passivi/(attivi)	(199.302)	(151.843)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>504.161</i>	<i>518.323</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	14.195	3.897
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.324.902	1.356.653
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(53.569)	(58.279)
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>1.285.528</i>	<i>1.302.271</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.789.689</i>	<i>1.820.594</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7.849	14.059
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(291.071)	764.242
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	580.220	(270.940)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	23.840	(58.404)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	423.302	(71.595)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(362.378)	202.605
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>381.762</i>	<i>579.967</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>2.171.451</i>	<i>2.400.561</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	199.302	151.843
(Imposte sul reddito pagate)	(5.983)	(21.428)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>193.319</i>	<i>130.415</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.364.770	2.530.976
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.744.066)	(1.188.172)
Disinvestimenti		516.179

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(20.423)	(516.466)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(414.008)	(880.775)
Disinvestimenti		150.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.178.497)	(1.919.234)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	186.273	611.742
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.388.489	6.780.018
Danaro e valori in cassa	19.839	16.568
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.408.328	6.796.586
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.583.142	7.388.489
Danaro e valori in cassa	11.459	19.839
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.594.601	7.408.328
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario esprime il risultato di sintesi della gestione patrimoniale ed economica dell'esercizio 2024 in chiave di flussi finanziari/monetari generati/consumati dalle singole gestioni.

Il rendiconto finanziario è quel documento che riassume tutti i flussi di cassa che sono avvenuti in un determinato periodo. In particolare vengono evidenziate le fonti, che hanno generato i fondi liquidi disponibili per la società e gli impieghi che, al contrario, hanno comportato un decremento delle stesse disponibilità liquide.

Le finalità del predetto modello sono:

1. Conoscere per effetto di quali cause è variata la situazione patrimoniale/finanziaria dell'impresa rispetto alla chiusura dell'esercizio precedente;
2. Esplicitare le modalità di reperimento e di utilizzo delle risorse finanziarie,
3. Evidenziare le correlazioni esistenti tra le singole categorie di fonte e le singole categorie di impieghi.

La società presenta indicatori finanziari positivi grazie alla cospicua liquidità e solidità patrimoniale.

Il MOL aziendale, ivi compresa anche la gestione extra-operativa (che contempla i consueti contributi a sostegno dei rinnovi contrattuali del settore, le plusvalenze da alienazione e rimborso accise + contributi minori), ha generato

una liquidità superiore al milione di euro.

Il CCN presenta variazioni legate all'ordinario ciclo finanziario dell'azienda ed evidenzia un risultato in modesta crescita rispetto all'esercizio precedente.

Complessivamente il cash-flow della gestione operativa netta genera oltre due milioni e mezzo di euro.

Con l'esercizio 2023 la società ha iscritto nell'Attivo Circolante titoli di stato ed obbligazioni - alla voce "attività finanziarie non immobilizzate" per euro 2.613.920,00 che risultano incrementate nell'esercizio 2024 di ulteriori 400.000 euro circa.

La liquidità come sempre è stata impiegata in maniera prudente, tale da ridurre ogni rischio finanziario, anche per quanto riguarda gli investimenti in titoli di stato ed obbligazioni effettuati nell'esercizio.

Nel corso dell'esercizio la società ha comunque proseguito la propria politica di rinnovo del parco veicolare con un investimento di oltre due milioni di euro. Ciò ha contribuito a mantenere aggiornato il parco mezzi aziendale anche ai fini di affidabilità, sicurezza e contenimento delle emissioni nocive.

In sintesi la gestione 2024 dell'azienda ha confermato la ripresa dell'attività ordinaria, pressoché tornata ai livelli pre-pandemia, oltre ad un incremento significativo dei servizi svolti per conto di Ferrovie dello Stato anche grazie al notevole impegno degli altri operatori del territorio che hanno collaborato in tal senso con l'azienda.

La società ha così generato una notevole liquidità - l'EBITDA è ampiamente sopra i 2 milioni di euro - che è stata utilizzata per sostenere la politica di consolidamento finanziario e di investimento, a rinnovo del parco veicolare e gestione della consistente e moderna dotazione strutturale.

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono

indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle eventuali svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni

esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni immateriali è avvenuta con il metodo diretto. I contributi, pertanto, sono stati contabilizzati a riduzione del costo delle immobilizzazioni cui si riferiscono. Si darà evidenza dell'importo del costo al lordo del contributo e del contributo stesso nella sezione relativa alla movimentazione delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile..

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo diretto. I contributi, pertanto, sono stati contabilizzati a riduzione del costo delle immobilizzazioni cui si riferiscono..

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che sui beni immobili è stata eseguita una rivalutazione monetaria con l'esercizio 2020.

Per quanto concerne il criterio adottato per effettuare le rivalutazioni, si specifica che si è fatto riferimento al criterio del valore di mercato opportunamente ponderato in misura prudenziale affinché il costo storico rivalutato non potesse eccedere il detto importo..

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Operazioni di locazione finanziaria

Non risultano beni acquisiti in locazione finanziaria..

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il valore complessivo del magazzino è determinato secondo il criterio della media ponderata..

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del valore di realizzo, come definito dall'art. 2426 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti..

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Altri titoli

I titoli non immobilizzati sono stati valutati in base al minor valore tra il costo di rilevazione iniziale e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Per la valutazione del costo di rilevazione iniziale è stato adottato il metodo del costo specifico, che presuppone l'individuazione e l'attribuzione ai singoli titoli dei costi specificamente sostenuti per l'acquisto dei medesimi.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio. Si evidenzia che la società per obbligo di Legge aderisce ai fondi integrativi di categoria. .

Debiti

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Immobilizzazioni

In base a quanto richiesto dall'art. 2427 punto 2) le variazioni sui cespiti intervenute nell'esercizio vengono di seguito riepilogate.

Relativamente alle immobilizzazioni si evidenzia che i valori iscritti a bilancio sono stati oggetto, nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2020, di un processo di rivalutazione secondo i termini previsti con la legge n. 126 del

13 ottobre 2020, legge di conversione con modificazioni del decreto legge n. 104 del 14 agosto 2020.

Non risultano iscritte a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

Immobilizzazioni immateriali

La voce immobilizzazioni immateriali è costituita in parte da licenze di programmi informatici ed in parte da costi di ricerca e sviluppo per la realizzazione del modello di organizzazione e di gestione ai sensi della legge 231/2001.

Nel corso dell'esercizio sono state iscritte nuove immobilizzazioni per euro 20.423. Risultano inoltre contabilizzati euro 27.627 di contributi pubblici ricevuti relativi al Progetto AVM portati a decurtazione del valore contabile dello stesso secondo il metodo diretto.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 17.512, al netto della quota di euro 100.000 relativi ad un fondo per il rinnovamento tecnologico precedentemente accantonato, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 338.190.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	188.865	511.675	700.540
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	162.926	102.335	265.261
Valore di bilancio	25.939	409.340	435.279
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	667	19.756	20.423
Ammortamento dell'esercizio	11.226	106.286	117.512
<i>Totale variazioni</i>	<i>(10.559)</i>	<i>(86.530)</i>	<i>(97.089)</i>
Valore di fine esercizio			
Costo	189.532	531.431	720.963
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	174.152	208.621	382.773
Valore di bilancio	15.380	322.810	338.190

Si segnala che nella voce Altre immobilizzazioni l'ammortamento di bilancio riportato a Conto economico risulta inferiore di euro 100.000 avendo la società attinto ad un fondo per il rinnovamento tecnologico, precedentemente accantonato, per la quota di differenza. Il valore riportato in tabella, pari alla quota riconducibile all'effettivo

processo di ammortamento rileva pertanto ai fini fiscali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio sono costituite da:

- **Terreni e Fabbricati**, la voce fabbricati iscritta a bilancio comprende i fabbricati di Sondrio, Morbegno, Chiavenna, Madesimo, Buglio in Monte, Mello, Lanzada, Caspoggio e Tartano tutti classati catastalmente quale categoria E1 *"fabbricati a destinazione particolare"* non soggetta a imposta comunale, l'immobile di Aprica classato come C6 *"box e autorimesse"* e l'immobile di Chiavenna (FS) classato come D7 *"locali adibiti ad attività commerciali"* e C2 *"depositi"*.

Relativamente ai fabbricati di Aprica, Sondrio, Morbegno, Chiavenna, Madesimo e alla categoria "Costruzioni Leggere" nell'esercizio chiuso al 31.12.2020 si è proceduto alla rivalutazione prevista dalla legge n. 126/2020 incrementando complessivamente il loro valore di complessivi € 3.547.273.

- **Impianti e Macchinari**, la voce è composta principalmente da macchinari e attrezzature pesanti per officina necessarie per la manutenzione e la riparazione degli automezzi in utilizzo dalla società. Rientra nella categoria anche l'impianto fotovoltaico installato sulla sede di Sondrio.

- **Attrezzature industriali e commerciali**, la voce è composta da attrezzatura per officina nonché i distributori per carburante presso le sedi.

- **Altri beni**, la voce è composta da:

beni minori di varia natura per complessivi € 71.696, comprende tutte le obliterate e attrezzi minori non rientranti nella precedente categoria;

mobili e arredi d'ufficio per complessivi € 131.423, comprende tutti i mobili e arredi degli uffici di via Samaden a Sondrio, nonché di tutti gli sportelli e le biglietterie di proprietà della società;

macchine d'ufficio per complessivi € 126.303, comprende tutta la dotazione hardware di proprietà della società nonché i sistemi informatici operativi connaturati coi computer in utilizzo presso gli uffici centrali e nelle varie sedi periferiche non autonomamente capitalizzabili;

autobus e autovetture aziendali per complessivi € 12.860.530, comprende il parco mezzi per il trasporto pubblico sia di linea che gran turismo, oltre a n. 4 autoveicoli utilizzati per le esigenze logistiche aziendali e n. 2 automezzi a supporto (officine mobili).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 24.395.288, i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 17.649.520.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	9.635.343	1.237.848	286.635	13.273.504	24.433.330
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.621.418	776.291	233.388	11.493.140	18.124.237
Valore di bilancio	4.013.925	461.557	53.247	1.780.364	6.309.093
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	39.600	-	5.908	1.698.556	1.744.064
Ammortamento dell'esercizio	359.919	64.104	17.818	865.548	1.307.389
<i>Totale variazioni</i>	<i>(320.319)</i>	<i>(64.104)</i>	<i>(11.910)</i>	<i>833.008</i>	<i>436.675</i>
Valore di fine esercizio					
Costo	9.674.943	1.237.848	292.543	13.189.954	24.395.288
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.981.337	840.395	251.206	10.576.582	17.649.520
Valore di bilancio	3.693.606	397.453	41.337	2.613.372	6.745.768

Si segnala che nella voce Altre immobilizzazioni materiali sono stati contabilizzati beni (autobus – acquistati nell'esercizio) al costo storico pari a Euro 2.958.000 con diretta riduzione dei contributi pubblici ricevuti relativamente agli autobus per servizio TPL, ammontanti ad euro 1.264.585.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

L'Attivo Circolante della società alla data di chiusura dell'esercizio si è attestato d euro 12.852.065 composto come di seguito.

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	524.340	(7.849)	516.491
Totale	524.340	(7.849)	516.491

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono valutate in ossequio ai principi contabili secondo il cosiddetto metodo del costo medio ponderato in quanto le risultanze di detto metodo hanno evidenziato valori inferiori rispetto al valore di mercato alla fine dell'esercizio.

Di seguito vengono maggiormente dettagliate le singole voci:

	31/12/2023	31/12/2024	Differenza
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo			
- Gasolio c/to rimanenze	54.050,48	36.841,15	- 17.209,33
- Lubrificanti e grassi c/to rimanenze	15.314,72	13.547,55	- 1.767,17
- Pneumatici e camere d'aria c/to rimanenze	4.769,28	13.598,90	8.829,62
- Batterie c/to rimanenze	2.150,05	2.964,80	814,75
- Materiali di ricambio e vario c/to rimanenze	425.770,92	424.895,20	- 875,72
- Anticongelante c/to rimanenze	1.200,27	1.896,48	696,21
- Massa vestiario c/to rimanenze	21.084,34	22.747,05	1.662,71
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-
3) Lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4) Prodotti finiti e merci	-	-	-
TOTALE RIMANENZE	524.340,06	516.491,13	- 7.848,93

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella valutazione dei crediti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità.

Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è indicato al netto dei fondi rettificativi iscritti in contabilità, precisamente il fondo rischi ex art. 106 Tuir fiscalmente riconosciuto risulta pari ad euro 30.183.

Si precisa che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Vi significhiamo che nella voce "crediti verso altri" sono presenti depositi cauzionali ammontanti ad euro 35.997 e che, stante la loro natura giuridica, potrebbero essere considerati a medio termine.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo

circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	747.692	291.071	1.038.763	1.038.763	-
Crediti tributari	282.869	(70.807)	212.062	206.188	5.874
Crediti verso altri	408.833	53.387	462.220	426.223	35.997
Totale	1.439.394	273.651	1.713.045	1.671.174	41.871

Si precisa che la quota dei crediti tributari con scadenza oltre l'esercizio successivo riguarda il credito d'imposta previsto dall'art. 1 della legge n. 160 anno 2019 conseguente all'acquisto di beni strumentali nuovi.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Si precisa che tutti i crediti attengono a enti soggetti nel Nord Italia.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
altri titoli	2.613.920	414.008	3.027.928
Totale	2.613.920	414.008	3.027.928

Nell'esercizio in corso sono state cedute obbligazioni per euro 100.000 per cui il valore a fine anno ammonta ad euro 200.000, mentre i Titoli di Stato sono aumentati di euro 514.008 e a fine anno si attestano ad euro 2.827.928.

Si specifica che tali attività sono state acquistate per garantire alla società un rendimento maggiore nella gestione della liquidità aziendale.

Disponibilità liquide

Completa la disponibilità dell'azienda la giacenza di cassa al 31.12.2024 pari ad euro 11.459 e la rilevante giacenza presso i diversi conti correnti bancari della società aperti presso Credit Agricole, Banca Popolare di Sondrio e Intesa Sanpaolo per complessivi euro 7.583.142.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	7.388.489	194.653	7.583.142
danaro e valori in cassa	19.839	(8.380)	11.459
Totale	7.408.328	186.273	7.594.601

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	67.699	(49.285)	18.414
Risconti attivi	30.506	25.445	55.951
Totale ratei e risconti attivi	98.205	(23.840)	74.365

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Patrimonio netto

Analizzando il dettaglio per singola voce rileviamo:

A - I) Capitale Sociale: al 31.12.2024 l'ammontare di € 1.319.144 risulta essere suddiviso in n. 594.209 azioni nominative da € 2,22 cadauna;

A - III) Riserve di rivalutazione: è stata creata nel corso dell'esercizio 2021 a seguito della Rivalutazione prevista dalla Legge n. 126/2020 sui beni d'impresa, al 31.12.2024 ammonta ad euro 3.440.855;

A - IV) Riserva Legale: è costituita con utili destinati a riserva negli esercizi 1986 e 1987 che, in virtù della normativa vigente all'epoca non hanno subito tassazione e che nel 1997 sono stati affrancati in applicazione dell'art. 3 comma 162 della legge 662 del 23.12.1996. Successivamente sono stati accantonati le quote di utili di Legge sino all'importo in tabella.

A - VI) Altre Riserve: la voce è così composta:

a) Fondo ripiano disavanzi Trasporti Pubblici Locali ex Legge 151/81. Tale voce ammonta a €. 5.710.130 ed è formata da contributi provenienti dal Fondo Nazionale Trasporti di cui alla Legge 151/81 e Legge Regionale 2/82, che, per espressa previsione normativa non hanno costituito componenti positivi del reddito all'epoca dell'erogazione. Pertanto dette poste non sono state comprese tra i ricavi previsti dall'art. 53 del TUIR.

Si specifica che tale riserva non essendo tassata in caso di distribuzione concorrerà a formare il reddito imponibile della società e dei soci.

b) Riserva da contributi in c/capitale (ex F.do art. 55 D.P.R. 917/86). È iscritta nel bilancio al 31.12.2024 per un importo di € 1.610.227. Analogamente alla precedente anche tale riserva è costituita con contributi in c/capitale non assoggettati a tassazione e pertanto da includere nel reddito imponibile sia per la società che per i soci in caso di distribuzione.

A - VIII) Utili portati a nuovo: costituita da accantonamenti di utili per euro 3.515.380.

A - X) Riserva negativa per azioni in portafoglio: è stata creata nel corso dell'esercizio 2020 a seguito dell'acquisto di azioni proprie, al 31.12.2024 ammonta ad euro 62.362.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.319.144	-	-	-	1.319.144
Riserve di rivalutazione	3.440.855	-	-	-	3.440.855
Riserva legale	274.491	-	-	-	274.491
Varie altre riserve	7.320.355	-	2	-	7.320.357
Totale altre riserve	7.320.355	-	2	-	7.320.357
Utili (perdite) portati a nuovo	2.866.641	-	648.739	-	3.515.380
Utile (perdita) dell'esercizio	648.738	(648.738)	-	697.480	697.480
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(62.362)	-	-	-	(62.362)
Totale	15.807.862	(648.738)	648.741	697.480	16.505.345

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.319.144	Capitale	B	-
Riserve di rivalutazione	3.440.855	Capitale	A;B	-

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva legale	274.491	Utili	A;B;C	274.491
Varie altre riserve	7.320.357		A;B	-
Totale altre riserve	7.320.357			-
Utili (perdite) portati a nuovo	3.515.380	Utili	A;B;C	3.515.380
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(62.362)	Capitale		-
Totale	15.807.865			3.789.871
Quota non distribuibile				274.491
Residua quota distribuibile				3.515.380
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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

A bilancio sono istituiti i seguenti fondi:

- trattamento fine mandato amministratori;
- fondo adeguamento tecnologico.

Il fondo per T.F.M. (trattamento di fine mandato) del Presidente ammonta a euro 78.776 ed è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti, sulla base di quanto stabilito nell'Assemblea ordinaria dei soci e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dell'amministratore alla data di chiusura dell'esercizio.

Il fondo adeguamento tecnologico riguarda invece l'accantonamento per un futuro investimento in itinere attinente alla realizzazione della bigliettazione elettronica e geolocalizzazione autobus per garantire uno standard di servizio in linea con le esigenze moderne, nel corso dell'esercizio è stato ridotto di euro 100.000 per investimenti già effettuati.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	69.926	8.850	-	8.850	78.776
Altri fondi	400.000	-	100.000	(100.000)	300.000
Totale	469.926	8.850	100.000	(91.150)	378.776

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

In virtù di tale ragione il fondo sta andando lentamente ad esaurimento mano a mano che i dipendenti interessati cessano il rapporto lavorativo con la società per sopraggiunti limiti anagrafici.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	443.090	(48.227)	(48.227)	394.863
Totale	443.090	(48.227)	(48.227)	394.863

Debiti

I debiti sono esposti al valore nominale in quanto generalmente hanno scadenza entro l'esercizio e gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Di seguito viene esposta in dettaglio la situazione.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	753.225	580.220	1.333.445	1.333.445
Debiti tributari	166.126	15.629	181.755	181.755
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	158.173	22.088	180.261	180.261
Altri debiti	837.524	(417.515)	420.009	420.009
Totale	1.915.048	200.422	2.115.470	2.115.470

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti"

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti v/fondi previdenza complementare	28.292
	Debiti v/amministratori	10.648
	Sindacati c/ritenute	178
	Debiti diversi verso terzi	154.484
	Personale c/retribuzioni	193.712
	Dipendenti c/debiti vari	32.695
	Totale	420.009

Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti rilevati rientrano nell'area di riferimento della società – Nord Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha in essere alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	192.633	423.302	615.935
Totale ratei e risconti passivi	192.633	423.302	615.935

I risconti passivi sono relativi a contributi di anni precedenti relativi a crediti di imposta per investimenti e quota di competenza abbonamenti utenti. Gli stessi risultano incrementati notevolmente in conseguenza di una diversa politica di abbonamento, passata da una validità mensile ad una validità annuale, relativamente in particolare agli abbonamenti studenti. L'importo rappresenta la quota relativa al 2025.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto relativi alle annualità 2021/2022 erogati nell'esercizio in conseguenza della Pandemia per mitigarne gli effetti negativi, contributi legati all'incremento dei prezzi dei fattori produttivi – "carogasolio", crediti d'imposta vari legati agli investimenti effettuati, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid-19.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

<i>Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni</i>	<i>2023</i>	<i>%</i>	<i>2024</i>	<i>%</i>
Introiti da titoli di viaggio autolinee ordinarie	1.768.213	15,43	1.730.576	13,59
Introiti IVOL	98.207	0,86	98.207	0,77
Introiti IVOP	289.278	2,52	207.441	1,63
Introiti autolinee interregionali	53.852	0,47	56.554	0,44
Servizi turistici di noleggio	837.649	7,31	855.328	6,72
Servizi sostitutivi F.S.	2.442.780	21,31	3.552.769	27,90
Contratti di servizio pubblico	4.608.459	40,20	4.624.437	36,32
Tessere di libera circolazione	99.864	0,87	107.360	0,84
<i>Totale Ricavi</i>	<i>10.198.302</i>	<i>88,97</i>	<i>11.232.672</i>	<i>88,21</i>
Altri ricavi e Proventi	1.263.796	11,03	1.500.175	11,79
<i>Totale Valore della Produzione</i>	<i>11.462.098</i>	<i>100</i>	<i>12.732.847</i>	<i>100</i>

L'attività di trasporto pubblico costituisce la gestione caratteristica della società, rispetto all'esercizio precedente si rileva una costanza degli introiti su autolinee ordinarie e sui servizi turistici di noleggio.

Completano i ricavi da gestione caratteristica i corrispettivi da servizi sostitutivi, in particolare verso ferrovie Nord Milano incrementati nell'anno anche in conseguenza dei numerosi interventi effettuati a sostegno del traffico ferroviario soggetto a forti limitazione per via degli interventi di manutenzione effettuati sulle linee di riferimento.

La voce altri ricavi evidenzia un valore molto significativo in quanto anche quest'anno è stato possibile iscrivere nella presente categoria i contributi di competenza, ricevuti a ristoro degli aumenti contrattuali da CCNL, ammontanti complessivamente a € 538.829, oltre all'accisa sul gasolio 2024 e ricavi da GSE relativi all'immissione in rete della produzione fotovoltaica.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

L'intera produzione della società si è rivolta a clientela localizzata nel territorio del Nord Italia.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di

prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

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

Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci - al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad € 1.602.211 e rispetto all'esercizio precedente risultano in diminuzione di euro 46.260.

Costi per servizi - ammontano a euro 4.282.462 e rispetto all'esercizio precedente sono aumentati anche considerando che la società ha cercato di supportare il lavoro dei sub-vettori in conseguenza della necessità di moltiplicare le corse per via delle necessità conseguenti ai servizi svolti a sostegno dell'attività ferroviaria.

Costi per godimento di beni di terzi - attengono a affitti e locazioni passive per euro 10.130 e concessioni di licenze software per euro 93.804.

Costi per il personale - la voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

Il costo del personale nel 2024, come già per gli anni passati, ha raggiunto un importo che da solo è prossimo al valore complessivo dei ricavi ad esclusione del Contratto di Servizio, dei contributi per oneri CCNL e dell'accisa gasolio autotrazione, ciò a dimostrare la necessità del sostegno "pubblico" al settore, che in caso contrario non riuscirebbe a remunerare neppure i costi diretti necessari.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

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

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Come già indicato in sede di commento della voce "Attivo circolante: crediti", si è provveduto ad accantonare a fondo rischi su crediti un importo pari allo 0,5% (fiscale) dei crediti v/clienti a carattere prudenziale.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce rimanenze di merci e materiali presenta un valore complessivo di euro 516.491 in riduzione rispetto l'esercizio precedente di euro 7.849.

Oneri diversi di gestione - a fine esercizio 2024 ammontano ad euro 162.256 e rispetto allo scorso esercizio sono Aumentati.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

La gestione finanziaria non presenta interessi passivi verso istituti di credito.

Come di consueto anche per il 2024 la società non ha fatto ricorso a indebitamento verso il sistema bancario.

La strategia aziendale è improntata a minimizzare i rischi finanziari.

In merito alla gestione finanziaria si evidenzia il rendimento della giacenza sui conti correnti bancari pari ad euro 72.852, inoltre sono maturati interessi attivi sulle obbligazioni e titoli di stato rispettivamente per euro 11.999 ed euro 85.859.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite e imposte anticipate pur in presenza di ingenti riporti di perdite fiscali in quanto le stesse non sono connesse ad imposte versate in eccesso bensì sono conseguenti ad agevolazioni fiscali connesse agli investimenti effettuati negli anni precedenti (ACE, super e iper ammortamento) che hanno portato ad ingenti riprese in diminuzione della base imponibile fiscale rispetto al risultato "civile".

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

I riscontri relativi all'analisi finanziaria dell'esercizio sono riportati nell'apposito paragrafo all'inizio del presente documento.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Al 31.12.2024 la società impegnava nelle sedi aziendali 88 dipendenti suddivisi tra uffici amministrativi, officina meccanica e autisti. Nel seguente prospetto è riepilogata la situazione alla data di bilancio.

<i>Mansione / Sede</i>	Sondrio	Morbegno	Chiavenna	<i>Totale</i>
Impiegati amministrativi	11	1	0	12
Meccanici e personale a supporto	7	2	0	9
Autisti	41	19	7	67
Totale	59	22	7	88

Rispetto all'esercizio precedente il numero degli addetti ha avuto le seguenti dinamiche:

- sono stati assunti n. 16 addetti (autisti) nel settore Trasporto Pubblico Locale;
- sono cessati n. 14 addetti in conseguenza di raggiunti limiti di quiescenza e dimissioni volontarie.

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

I compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci (art. 2427, n. 16) compendono:

- ai componenti del Consiglio di Amministrazione € 115.860 lordi oltre oneri previdenziali di legge;
- quota per Trattamento Fine Mandato Amministratori legato alla posizione del presidente € 8.850;
- al Collegio Sindacale € 43.250 lordi oltre a oneri e cassa professionale - secondo tariffario professionale;

il tutto così come stabilito e deliberato dall'assemblea dei soci.

Compensi al revisore legale o società di revisione

La società, per definizione statutaria, ha affidato la revisione legale dei conti al Collegio Sindacale.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate, ossia con società controllate, controllanti o collegate, con dirigenti e/o familiari degli amministratori e dei dirigenti.

L'unica fattispecie teoricamente rilevabile, che tuttavia afferisce l'attività caratteristica, è rappresentata dalle tariffe relative che la società applica all'attività di TPL, in quanto attività di rilevanza pubblica, sulla base delle valutazioni operate dall'Agenzia Provinciale per il Trasporto pubblico Locale cosatuita in seno all'Ente/socio di riferimento Provincia di Sondrio..

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis C.C.

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che nel corso del 2024 ha potuto beneficiare dei seguenti introiti iscritti secondo il principio di cassa.

Si rimanda in ogni caso a quanto riportato anche sul Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

CONTRIBUTI PUBBLICI INCASSATI NEL 2024			
ENTE EROGANTE	DATA pagamento	IMPORTO	NATURA CONTRIBUTO
Agenzia per il trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	Diversi	583.731,46	CCNL anno 2023-2024
Agenzia per il trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	15/05/2024	82.098,24	Contributo SBE
Agenzia per il trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	Diversi	126.157,76	Riduzione ricavi da traffico 2021-2022
Agenzia per il trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	19/04/2024	158.341,54	Contributi acquisto autobus 2022/2023
Agenzia per il trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	15/10/2024	481.038,80	Contributi acquisto autobus 2023
Si evidenziano di seguito gli ulteriori incassi nel corso del 2022 le quali non hanno tuttavia alcuna valenza di natura contributiva o di provvidenza.			
Agenzia per il trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio	anno 2023-2024	4.604.915,98	Corrispettivo contratto
Agenzia delle Dogane (compensazione in F24)	anno 2023-2024	156.716,58	Accisa gasolio
GSE	Anno 2023-2024	24.160,21	Contributo GSE
Agenzia TPL	19/09/2024	175.486,23	Contributo incremento carburante 2 [^] -3 [^] quadrimestre 2022
TOTALE		6.392.646,80	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio: interamente a nuovo avendo la società già raggiunto i limiti di legge per la costituzione della riserva legale.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Sondrio, 14/03/2025

Il Presidente

Cristini Ing. Natalia

Gli Amministratori

Fumasoni Ing. Valerio - Vice Presidente

Dott. Nonini Alessandro

Bonetti Giacomo

Del Curto Sara

Perlini Angela