ASF Autolinee S.r.l.
Sede in Como – Via Asiago 16/18
Tel. 031 247 111 – fax 031 340900
C.F. e iscrizione al Registro Imprese di Como n° 02660190139
REA di Como n. 272121
Capitale sociale Euro 7.460.785

BILANCIO Esercizio 2020

Assemblea del 22 aprile 2021

ASF Autolinee S.r.l.
Sede in Como – Via Asiago 16/18 - Capitale sociale Euro 7.460.785
C.F. e iscrizione al Registro Imprese di Como n° 02660190139
REA di Como n. 272121

ASF Autolinee srl
sede legale: via Asiago, 16/18 - 22100 Como

BILANCIO di ESERCIZIO al 31 dicembre 2020
STATO PATRIMONIALE -- ATTIVO
(importi in euro - arrotondati all'unità)

ATTIVO	al 31.12.2020 parziali	al 31.12.2020 totali	al 31.12.2019 parziali	al 31.12.2019 totali
A Crediti v/ soci per versamenti ancora dovuti				-
Crediti verso Soci per versamenti ancora dovuti (A)				-
B Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria				
I immobilizzazioni immateriali				
4 concess.licenze, marchi e diritti simili		25.289		6.010
Immobilizzazioni immateriali (B I)		25.289		6.010
II immobilizzazioni materiali				
1 terreni e fabbricati				
2 impianti e macchinari		23.320.821		24.276.331
a autobus	23.247.230		24.175.091	
b impianti e macchinari officina	29.515		36.845	
c impianti antintrusione	44.076		64.395	
3 attrezzature industriali e commerciali		311.734		325.095
a accessori bus	-		-	
d autocarri	43.129		33.587	
e autovetture	57.106		82.589	
f arredo uffici	6.682		8.706	
g macchine elettroniche uffici	254		672	
h hardware	86.447		54.333	
i attrezzatura officina	105.737		129.216	
l costruzioni leggere	12.379		15.992	
m tecnol. inform. controllo tpl	-		-	
5 immobilizzazioni in corso e acconti		471.153		860.243
Immobilizzazioni materiali (B II)		24.103.708		25.461.669
III Immobilizzazioni finanziarie				
1 partecipazioni in		24.229		26.729
a imprese controllate	23.500		23.500	
d bis altre imprese	729		3.229	
2 crediti		4.113		3.999
d bis verso altri	4.113		3.999	
Immobilizzazioni finanziarie (B III)		28.342		30.728
Immobilizzazioni (B I + B II + B III)		**24.157.339**		**25.498.407**
C attivo circolante				
I rimanenze		625.295		654.900
1 materie prime, sussidiarie e di consumo	625.295		654.900	
Rimanenze (C I)		625.295		654.900
II crediti				
1 verso clienti e riv. doc. di viaggio		994.503		1.994.986
2 verso imprese controllate		5.948.154		9.790.075
4 verso controllanti		55.028		-
5bis crediti tributari		1.568.557		1.296.164
5ter Imposte anticipate		-		-
5quater verso altri		817.551		2.998.837
a enti pubblici	763.089		2.958.726	
b personale dipendente	8.602		17.058	
c diversi	45.860		23.051	
Crediti (C II)		9.383.793		16.080.062
IV disponibilità liquide				
1 depositi bancari e postali		21.678.005		17.759.222
2 assegni		-		-
3 denaro e valori in cassa		3.085		2.517
Disponibilità liquide (C IV)		21.681.090		17.761.739
Attivo circolante (C I + C II + C IV)		**31.690.178**		**34.496.701**
D Ratei e risconti		42.076		28.608
1 risconti attivi	42.076		28.608	
Ratei e risconti attivi (D)		**42.076**		**28.608**
TOTALE ATTIVO		**55.889.593**		**60.023.716**

ASF Autolinee srl
sede legale: via Asiago, 16/18 - 22100 Como

BILANCIO di ESERCIZIO al 31 dicembre 2020
STATO PATRIMONIALE -- PASSIVO
(importi in euro - arrotondati all'unità)

PASSIVO	al 31.12.2020 parziali	al 31.12.2020 totali	al 31.12.2019 parziali	al 31.12.2019 totali
A Patrimonio netto				
I capitale sociale		7.460.785		7.460.785
II riserva da soprapprezzo delle quote		3.123.218		3.123.218
IV riserva legale		1.492.157		1.492.157
VII altre riserve		3.107.290		3.028.473
1 versamento soci in c/ ripiano perdite	-		-	
2 altre riserve	-		-	
3 arrotondamenti del bilancio all'unità	-		-	
4 riserva straordinaria	3.107.290		3.028.473	
VIII utili (perdite) portati a nuovo		1.378.089		1.378.089
IX utile dell'esercizio		4.516.428		5.078.816
Patrimonio netto (A)		**21.077.967**		**21.561.538**
B Fondi per rischi e oneri		17.263.661		14.447.686
4 altri	17.263.661		14.447.686	
Fondi per rischi e oneri (B)		**17.263.661**		**14.447.686**
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (C)		**3.175.716**		**3.808.736**
D Debiti				
4 debiti verso banche		-		-
a esigibili entro l'esercizio successivo	-		-	
b esigibili oltre l'esercizio successivo	-		-	
7 debiti verso fornitori		2.272.512		2.819.529
9 debiti verso imprese controllate		73.949		94.551
11 debiti verso controllanti		50.174		161.402
12 debiti tributari		534.851		2.166.101
13 debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		1.088.990		1.306.639
14 altri debiti		1.491.255		3.268.114
a verso il personale	545.514		1.740.184	
b verso i Soci				
c verso altri	945.741		1.527.930	
Debiti (D)		**5.511.731**		**9.816.336**
E ratei e risconti				
2 risconti passivi		8.860.518		10.389.420
Ratei e Risconti passivi (E)		**8.860.518**		**10.389.420**
TOTALE PASSIVO		**55.889.593**		**60.023.716**

ASF Autolinee srl
sede legale: via Asiago, 16/18 - 22100 Como

BILANCIO di ESERCIZIO al 31 dicembre 2020
CONTO ECONOMICO
(importi in euro - arrotondati all'unità)

Conto economico	da 01.01 al 31.12.2020 parziali	da 01.01 al 31.12.2020 totali	da 01.01 al 31.12.2019 parziali	da 01.01 al 31.12.2019 totali
A) Valore della produzione (al netto delle poste rettificative)				
1 ricavi delle prestazioni:		31.611.515		41.031.257
a trasporto pubblico di persone+integr.tariff.	8.642.795		18.008.979	
b servizi privati-noleggio autobus	190.986		323.083	
c corrispettivi contratti	22.777.734		22.699.195	
5 altri ricavi e proventi:		11.134.089		10.749.904
a altri proventi	8.273.262		10.728.164	
b contributi in c/ esercizio	2.860.827		21.740	
Valore della produzione A)		**42.745.604**		**51.781.161**
B) Costi della produzione (al netto delle poste rettificative)				
6 per materie di consumo		5.289.391		7.125.598
7 per servizi		3.795.233		5.330.215
8 per godimento di beni di terzi		1.330.796		1.333.794
a godimento beni di terzi	92.167		95.165	
b godimento beni controllante	1.238.629		1.238.629	
9 per il personale		21.109.522		24.596.255
a salari e stipendi	15.287.803		16.988.645	
b oneri sociali	4.388.644		4.940.626	
c trattamento fine rapporto	1.052.743		1.111.597	
e altri costi	380.332		1.555.387	
10 ammortamenti e svalutazioni		3.983.978		5.152.747
a ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.899		2.810	
b ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.654.001		3.511.384	
c altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-	
d svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	324.078		1.638.553	
11 variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		30.676		15.203
12 accantonamenti per rischi				
13 altri accantonamenti		2.083.318		1.028.728
14 oneri diversi di gestione		192.364		140.626
Totale costi della produzione B)		**37.815.278**		**44.723.166**
Differenza fra valore e costi della produzione (A-B)		**4.930.326**		**7.057.995**
C) proventi e oneri finanziari				
16 altri proventi finanziari		-		526
a da crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
1 proventi finanziari				
d proventi diversi dai precedenti				
1 proventi diversi	-		526	
17 interessi e altri oneri finanziari		3		491
a interessi /altri oneri	3		491	
Totale proventi e oneri finanziari C) (15 + 16 -17 +- 17bis)		**- 3**		**35**
D) rettifiche di valore di attività finanziarie				
18 rivalutazioni				
19 svalutazioni		2.500		
Totale delle rettifiche D) (18-19)		**- 2.500**		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)		**4.927.823**		**7.058.030**
20 imposte sul reddito dell'esercizio		411.395		1.979.213
a correnti	504.253		1.979.213	
d relative ad esercizi precedenti	- 92.858			
21 **Risultato dell'esercizio**		**4.516.428**		**5.078.817**

BILANCIO di ESERCIZIO al 31 dicembre 2020
RENDICONTO FINANZIARIO AL 31 DICEMBRE 2020 (METODO INDIRETTO)

	31 dicembre 2020	31 dicembre 2019
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.516.428	5.078.817
Imposte sul reddito	411.395	1.979.213
Interessi Passivi/(Interessi attivi)	3	- 35
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	- 129.550	- 189.674
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minus da cessione	**4.798.276**	**6.868.321**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.659.900	3.514.194
Accantonamenti ai fondi	3.483.808	5.451.790
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	2.500	-
Altre rettifiche per elementi non monetari		
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	**11.944.484**	**15.834.305**
Variazione del Capitale Circolante Netto		
Decrementi (incrementi) delle rimanenze	30.676	15.203
Decrementi (incrementi) dei crediti verso clienti	5.449.754	89.271
(Decrementi) incrementi dei debiti verso fornitori	- 678.845	- 88.826
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	- 13.468	7.578
(Decremento)/ incremento dei ratei e risconti passivi	- 1.528.902	- 392.114
Altre variazioni del capitale circolante netto	551.054	- 1.665.377
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	**15.754.753**	**13.800.040**
Altre rettifiche		
Interessi incassati /(pagati)	- 3	35
(Imposte sul reddito pagate)	- 2.118.134	- 321.590
(Utilizzo dei fondi)	- 2.525.599	- 3.686.978
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	**11.111.017**	**9.791.507**
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	- 2.327.545	- 3.243.289
Disinvestimenti	161.055	195.372
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	- 25.177	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	**- 2.191.667**	**- 3.047.917**
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
(Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)	- 5.000.000	- 3.884.238
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	**- 5.000.000**	**- 3.884.238**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	**3.919.350**	**2.859.352**
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio di cui:	**17.761.739**	**14.902.388**
depositi bancari e postali	17.759.222	14.900.947
assegni	-	-
denaro e valori in cassa	2.517	1.441
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio di cui:	**21.681.090**	**17.761.739**
depositi bancari e postali	21.678.005	17.759.222
assegni	-	-
denaro e valori in cassa	3.085	2.517

ASF Autolinee S.r.l.
Sede in Como – Via Asiago 16/18
Tel. 031 247 111 – fax 031 340900
C.F. e iscrizione al Registro Imprese di Como n° 02660190139
REA di Como n. 272121
Capitale sociale Euro 7.460.785

BILANCIO Esercizio

Anno 2020

NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2020

PARTE INTRODUTTIVA

Signori Soci,

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali, così come i valori riportati nella Nota Integrativa, salvo ove diversamente specificato. Le voci con importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente non sono indicate nei prospetti di bilancio.

Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con le imprese controllate, controllanti e altre parti correlate, si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

In relazione a quanto previsto dagli artt. 2497 e seguenti del Codice Civile ed in particolare dall'art. 2497 sexies, si precisa che, pur sussistendo i requisiti ai sensi del Codice Civile per cui SPT Holding S.p.A. (già Società Pubblica Trasporti S.p.A.) è tenuta al consolidamento del bilancio di ASF Autolinee S.r.l. e la controlla ai sensi dell'art. 2359 del Codice Civile, la medesima non esercita l'attività di direzione e coordinamento.

A sua volta, in base a quanto previsto dall'art. 27, comma 3, del D. Lgs. 127/91, la società, pur possedendo partecipazioni di controllo nella STECAV S.c.a.r.l. e nella Co.Mo. Fun&Bus S.c.a.r.l., non predispone il Bilancio Consolidato di gruppo, in quanto controllata direttamente dalla SPT Holding S.p.A. (già Società Pubblica Trasporti S.p.A.) che è tenuta alla redazione del Bilancio consolidato, che sarà depositato nei modi e nei tempi previsti dalla Legge.

POSTULATI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai postulati generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile

con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni.

In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- 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. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.
- Si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.

  Gli Amministratori hanno effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda 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. La valutazione effettuata non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità
- L'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni si è basata sui termini contrattuali delle transazioni e sul loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici.
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della Società nel susseguirsi degli esercizi.

  Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico.

  Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.
- La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi.
- Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2019. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

1) CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo di acquisto o di produzione, e sono esposte al netto degli ammortamenti.

I costi per il Software sono iscritti in bilancio nella voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" al valore di acquisto ed ammortizzati in un periodo di cinque anni con aliquota costante.

Le immobilizzazioni che alla chiusura dell'esercizio avessero subito una perdita durevole di valore sono svalutate: il valore originario è ripristinato qualora vengano meno i motivi di tale svalutazione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto ovvero al valore di conferimento (eventualmente rettificato ai sensi dell'art. 2343 Codice Civile) e sottoposte al processo di ammortamento con quote calcolate considerando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzo.

Dismissioni ed investimenti dell'esercizio sono contabilizzati rispettivamente al valore di realizzo e al valore di acquisizione, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

In particolare, per quanto riguarda l'ammortamento degli autobus adibiti ai servizi di linea ci si è riferiti alla normativa regionale vigente (dgr n. X/2486 del 10/10/2014) dalla quale deriva la possibilità del loro utilizzo per 15 anni dalla data di prima immatricolazione, definendo un'aliquota pari al 6,68%, riducendola per gli autobus entrati in servizio nel corso dell'anno, tenendo conto del periodo di effettivo utilizzo nel corso dell'esercizio.

Gli autobus acquisiti nel corso dell'esercizio, ma non utilizzati in quanto non ancora immatricolati, pur registrati tra le immobilizzazioni, non vengono sottoposti al processo di ammortamento.

Nel caso di acquisto di autobus usati l'ammortamento viene effettuato con riferimento agli anni di residuo utilizzo rispetto all'anzianità massima di 15 anni.

Per gli altri cespiti si ritiene che il criterio prescelto per il loro ammortamento sia rappresentato dalle seguenti aliquote (con aliquota ridotta corrispondentemente per i cespiti entrati in funzione nel corso dell'esercizio, tenendo conto del periodo di effettivo utilizzo nel corso dell'esercizio):

- impianti e macchinari 10,00%
- accessori autobus 12,50%
- impianti video bus 20,00%
- autocarri e autovetture 20,00%
- arredi 12,50%
- macchine ufficio 20,00%
- hardware 20,00%
- attrezzatura officina 20,00%
- costruzioni leggere 10,00%
- tecnologie inform. controllo TPL 20,00%
- impianti antintrusione 20,00%

Le immobilizzazioni che alla chiusura dell'esercizio avessero subito una perdita durevole di valore sono svalutate: il valore originario è ripristinato, al netto degli ammortamenti, qualora vengano meno i motivi di tale svalutazione.

Le immobilizzazioni materiali acquisite attraverso contratti di locazione con patto di riscatto (leasing), vengono iscritte all'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui viene esercitato il diritto di riscatto.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

In presenza, alla data del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo (fair value), al netto dei costi di vendita, sia inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

La svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata se vengono meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, cioè tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate sono iscritte al costo o ai valori di sottoscrizione, eventualmente svalutate proporzionalmente in caso di perdite durevoli di valore: il valore originario è ripristinato qualora vengano meno i motivi di tale svalutazione.

Rimanenze

Le rimanenze (evidenziate per classi omogenee, per natura e per valore) sono costituite da materiali di consumo e sono valorizzate applicando il metodo del costo medio ponderato ed esposte al netto del fondo svalutazione per i beni obsoleti e/o a lento rigiro, determinato in relazione ad una valutazione tecnica interna delle possibilità di utilizzo dei beni stessi.

Si precisa che non vengono imputati oneri finanziari.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi. I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, tranne nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D. Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine

sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, gli assegni nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio e sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi.

L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi alla data di bilancio e non sono oggetto di attualizzazione. In tale misurazione si prendono in considerazione anche eventi occorsi dopo la chiusura dell'esercizio, ma prima della formazione del bilancio, che evidenziano condizioni che esistevano già alla data di bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di

contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso, nonché al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza complementare o al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Ricavi e costi

I ricavi e proventi ed i costi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Contributi in conto esercizio ed in conto capitale

I contributi in conto esercizio sono iscritti in bilancio secondo il principio di competenza.

Per i contributi in conto capitale è stato scelto il metodo dell'inserimento dell'importo tra i risconti passivi e dell'imputazione ai vari esercizi secondo il principio di competenza, determinato in misura pari alle rispettive percentuali di ammortamento annuo.

Imposte

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio.

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.

I crediti e i debiti tributari sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, salvo i casi in cui siano esigibili entro 12 mesi.

Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali, ove presenti, sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate

si riverseranno.

Utilizzo di stime

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria.

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

DETTAGLIO DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B – MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI

B.I. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano pari a € 25.289 con un incremento netto pari a € 19.278 rispetto al 31 dicembre 2019 dovuto all'acquisto di un software per la gestione degli immobili.

Le movimentazioni avvenute sono riportate nell'allegato 2.

Non sono stati sostenuti "Costi di sviluppo".

Alla data del 31 dicembre 2020 non risultano attività immateriali di durata indeterminata.

B.II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano pari a € 24.103.708 con un decremento netto pari a € 1.357.961 rispetto al 31 dicembre 2019.

Si rinvia alla Relazione sulla gestione per maggiori informazioni sugli investimenti in autobus: sono stati immatricolati 15 autobus nuovi acquisiti nel corso dell'anno, tutti interamente autofinanziati, per un investimento complessivo pari ad € 2.605.376.

Si segnala che nell'esercizio la società ha proceduto alla cancellazione dal libro cespiti di beni ormai completamenti ammortizzati, non più presenti in società o comunque desueti e non più oggetto di utilizzo nell'ambito dell'attività dell'impresa, la suddetta cancellazione essendo riferita esclusivamente a beni interamente ammortizzati, non ha prodotto effetti sul conto economico. Per la movimentazione delle immobilizzazioni si rimanda alla tabella riportata nell'allegato 3.

Le immobilizzazioni in corso, pari ad € 471.153, sono relative per euro 6.250 ad attrezzature d'officina e per euro 464.903 al sistema di Bigliettazione Elettronica.

Per lo svolgimento dei propri servizi, inoltre, ASF Autolinee S.r.l. utilizza un autobus in forza di un contratto di comodato oneroso con il Comune di Cantù.

B.III. Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie risultano pari a € 28.341, con una variazione negativa per € 2.387 rispetto al 31 dicembre 2019.

Le partecipazioni in società controllate pari ad € 23.500 si riferiscono alle società STECAV S.c.a.r.l. e Co.Mo. Fun&Bus S.c.a.r.l. di cui di seguito si tratta.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE AL 31 DICEMBRE 2020

La società possiede quote di partecipazione nelle seguenti Società controllate:

Società Trasporti Extraurbani Consortili Alessandro Volta S.c.a.r.l. (STECAV S.c.a.r.l.)

Capitale Consortile: € 10.000

Quota di partecipazione di ASF Autolinee S.r.l.: 75% pari ad Euro 7.500

Patrimonio netto al 31 dicembre 2020 (progetto di Bilancio 2020): Euro 10.000 a fronte di un esercizio che si è chiuso in pareggio.

Quota di Patrimonio Netto posseduta da ASF Autolinee S.r.l.: 75% pari ad Euro 7.500.

Consorzio Mobilità Funicolare e Bus S.c.a.r.l. (Co.Mo. Fun&Bus S.c.a.r.l.)

Capitale Consortile: € 20.000

Quota di partecipazione di ASF Autolinee S.r.l.: 80% pari ad Euro 16.000

Patrimonio netto al 31 dicembre 2020 (progetto di Bilancio 2020): Euro 20.000 a fronte di un esercizio che si è chiuso in pareggio.

Quota di Patrimonio Netto posseduta da ASF Autolinee S.r.l.: 80% pari ad Euro 16.000

La società possiede inoltre quote di partecipazione nella seguente Società:

Lecco Trasporti S.c. a r.l.

Capitale Consortile: € 10.000

Quota di partecipazione di ASF Autolinee S.r.l.: 7,29% pari ad Euro 729

Patrimonio netto al 31 dicembre 2019 (ultimo bilancio approvato): Euro 10.000

Quota di Patrimonio Netto posseduta da ASF Autolinee S.r.l.: 7,29% pari ad Euro 729

Con riferimento alla partecipazione del 5% pari ad Euro 2.500, detenuta da ASF al 31.12.2019 nel CTPI Consorzio Trasporti Pubblici Insubria S.c.a.r.l., si segnala che in data 20 luglio 2020,

l'Assemblea Straordinaria del CTPI, constatate le perdite dell'esercizio 2019, ha deliberato di ridurre il capitale sociale ai fini del ripianamento delle perdite da Euro 50.000 ad euro zero e contestualmente, di aumentarlo a pagamento, al fine dell'immediato assorbimento delle perdite residue con conseguente ricostituzione del capitale stesso ad euro 10.000.
Con riferimento alla quota del deliberato aumento di capitale sociale spettante in opzione ad ASF Autolinee, il CdA di ASF del 10 settembre 2020, ha deliberato all'unanimità di non autorizzare la sottoscrizione della quota di aumento del capitale sociale del Consorzio spettante ad ASF Autolinee Srl e comunicato la decisione a CTPI.

C- ATTIVO CIRCOLANTE

C.I – Rimanenze

Le rimanenze finali dell'esercizio al 31 dicembre 2020, valutate secondo i criteri indicati nella presente Nota Integrativa, ammontano complessivamente ad € 625.295 (vedi allegato 4), con un decremento di € 29.605 rispetto a quelle esistenti al 31 dicembre 2019.
Il valore corrente delle rimanenze a fine esercizio non differisce in misura apprezzabile dal valore di iscrizione a bilancio.

C.II- Crediti

I crediti al 31 dicembre 2020 ammontano complessivamente ad € 9.383.793 con un decremento netto pari ad € 6.696.267, come risulta dall'allegato 6.
Si segnalano le seguenti variazioni tra i saldi al 31 dicembre 2019 e al 31 dicembre 2020:

a. i crediti verso clienti e rivendite di documenti di viaggio sono passati, al netto della svalutazione pari ad € 137.370, da € 1.994.986 ad € 994.503 con un decremento pari ad € 1.000.483: il valore di tali crediti deriva per € 514.786 da crediti verso le rivendite dei titoli di viaggio (- € 610.405 rispetto al 31 dicembre 2019 per effetto dei ridotti volumi di vendita nel corso degli ultimi mesi del 2020 a causa dell'emergenza epidemiologica), nonché per € 617.087 da crediti per fatture emesse verso clienti ed altri crediti (-€ 513.675 rispetto al 31 dicembre 2019). Il decremento dei crediti per fatture emesse verso clienti è principalmente dovuto dagli importi incassati nel corso del 2020 dalla società aggiudicataria della concessione in esclusiva degli spazi pubblicitari a bordo degli autobus ASF;
b. i crediti verso imprese controllate, al netto della svalutazione crediti pari ad € 641.457 passano da € 9.790.075 ad € 5.948.154 (-€ 3.841.920 rispetto al 31 dicembre 2019), riguardano i rapporti con STECAV S.c.a.r.l. e Co.Mo. Fun & Bus S.c.a.r.l.: il decremento è dovuto in particolare alle minori fatture da emettere alle controllate per le quote degli abbonamenti IVOL e IVOP e all'incasso delle quote spettanti per il patto per il TPL con Regione Lombardia;
c. i crediti verso la controllante, pari ad € 55.027, si riferiscono a fatture da emettere per lavori effettuati sugli immobili di proprietà della controllante, i cui costi dovranno essere riaddebitati a SPT Holding.
d. i crediti tributari passano da € 1.296.164 ad € 1.568.557 (+€ 272.393 rispetto al 31 dicembre

2019): tali crediti sono composti per € 604.773 da crediti d'imposta conseguenti alle ritenute del 4% effettuate, a partire dall'esercizio 2009 sui rimborsi degli oneri derivanti dai rinnovi dei contratti collettivi di lavoro, nonché per € 412.508 da crediti relativi al rimborso sulle accise relativamente ai consumi di gasolio per autobus, per € 118.834 da crediti verso Erario per IVA, per € 120.000 dal credito d'imposta per investimenti in beni strumentali (art. 1- commi da 185 a 197- legge n.160 27 dicembre 2019), per € 18.912 da crediti relativi ai contributi assegnati per le spese di sanificazione e dispositivi di protezione individuale (art.125 dl 34-2020), per € 255.112 da crediti per IRES, per € 8.089 da crediti per IRAP e per € 29.608 da altri crediti;

e. i crediti verso enti pubblici - passati da € 2.958.728 del 31 dicembre 2019 agli attuali € 763.089 (-€ 2.195.639 rispetto al 31 dicembre 2019), sono relativi per € 506.180 a contributi per acquisto di autobus dovuti dall'Agenzia del TPL, e si sono ridotti in relazione agli incassi rispetto ai contributi concessi sugli autobus acquistati nel corso degli esercizi precedenti, nonché per € 224.877 a crediti per contributi di competenza del 2020 per il rinnovo del CCNL ancora da incassare alla data di chiusura dell'esercizio e per € 32.032 a crediti INAIL.

f. I crediti diversi pari ad € 45.860 al 31 dicembre 2020 (+ € 13.617 rispetto al 31 dicembre 2019) si riferiscono ad anticipi a fornitori per € 24.119, per € 20.800 a crediti per indennizzi da ricevere e per € 941 ad altri crediti.

Tutti i crediti al 31 dicembre 2020 sono esigibili entro l'esercizio 2021.

Per la composizione dei crediti si rimanda all'allegato n° 6, segnalando che la ripartizione per aree geografiche non viene riportata non essendo significativa in quanto tutti i crediti sono intrattenuti con soggetti residenti nel territorio nazionale.

I valori di bilancio sono rappresentati al netto degli importi accantonati al Fondo svalutazione crediti, così movimentato nell'esercizio:

Voce di bilancio	F.do al 31/12/2019	Utilizzi 2020	Rilasci 2020	Accantonamenti 2020	F.do al 31/12/2020
Crediti verso Clienti/Rivendite	262.225	-12.180	-112.675		137.370
Crediti verso Imprese Controllate	1.100.117		-782.739	324.078	641.456
Crediti verso controllanti	78.863		-78.863		0
Crediti verso Enti Pubblici	561.297	-74.978	-486.319		0
Totale	**2.002.503**	**- 87.158**	**- 1.460.595**	**324.078**	**778.827**

Non sono presenti poste in valuta diversa dall'euro.

La Società non aveva in corso alla data del 31 dicembre 2020 e tutt'oggi non ha in corso operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

C.IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2020 ammontano complessivamente ad € 21.681.090, registrando un incremento pari a € 3.919.351 rispetto alla situazione al 31 dicembre 2019. Per maggiori dettagli sulle variazioni delle disponibilità liquide, si rimanda al prospetto di rendiconto finanziario.

D – RATEI E RISCONTI

La voce "Ratei e risconti attivi" è iscritta nell'attivo dello Stato Patrimoniale per un importo

complessivo pari a € 42.076, dovuto a soli risconti attivi come dalla seguente tabella di dettaglio:

Descrizione	31-dic-20	31-dic-19	variazioni
Assicurazioni	118	1.393	- 1.276
Tassa proprietà automezzi	1.410	1.606	- 195
Affitti	4.869	5.878	- 1.008
Assistenza software	22.157	10.158	11.999
Contratti manutenzione	5.186	768	4.419
Telefonia	1.582	1.544	38
Altre spese	6.753	7.262	- 509
Totale	**42.076**	**28.608**	**13.468**

PASSIVO

A. Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è costituito dal Capitale Sociale e dalle riserve accantonate.

La movimentazione del Patrimonio Netto è dettagliata nell'allegato 1.

Nel corso dell'esercizio si riscontra la distribuzione di € 5.000.000 di dividendi ai Soci, con destinazione a riserva straordinaria per € 78.817 (così come da delibera dell'Assemblea dei Soci del 20 aprile 2020) dell'utile 2019, nonché l'effetto del risultato del corrente bilancio.

In relazione alle riserve di € 9.100.754 si precisa che le stesse sono disponibili e possono essere utilizzate come segue:

- Riserva Legale: per copertura perdite;
- Riserva sovrapprezzo quote: per aumento di capitale, per copertura perdite e per distribuzione ai Soci (quest'ultima solamente nel caso la Riserva Legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 C.C.);
- Altre riserve: per aumento di capitale, per copertura perdite e per distribuzione ai Soci
- Utili portati a nuovo: per aumento di capitale, per copertura perdite e per distribuzione ai Soci.

B. Fondi per rischi ed oneri

L'accantonamento al fondo rischi ed oneri rappresenta la migliore stima possibile che si possa ad oggi eseguire in merito alle vertenze legali.

La movimentazione dell'esercizio 2020 è riportata nel seguente prospetto:

F.do al 31/12/2019	Utilizzi 2020	Rilasci 2020	Accantonamenti 2020	F.do al 31/12/2020
14.447.686	- 10.570	- 287.430	3.113.975	17.263.661

Gli accantonamenti dell'esercizio sono relativi alla copertura del rischio di dovere procedere alla sostituzione di parte del parco autobus in forza di nuove normative, ai costi per il rinnovo del CCNL scaduto il 31 dicembre 2017 e al rischio derivante dall'accertamento definitivo di ricavi in materia tariffaria.

Gli accantonamenti per il rinnovo del CCNL sono stati iscritti nella voce B9 del conto economico in base al criterio della classificazione per natura, gli altri accantonamenti sono stati iscritti alla voce

B13 del conto economico.

I rilasci dell'esercizio sono relativi all'adeguamento di quanto già accantonato negli scorsi esercizi per vertenze il cui rischio è stato valutato probabile dalla Società, coadiuvata dai propri consulenti legali.

Gli utilizzi riguardano le quote erogate nel 2020 a fronte di vertenze aperte con degli ex dipendenti.

C. Trattamento di fine rapporto

Il TFR accantonato ammonta ad € 3.175.716 (-€ 633.020 rispetto al 31 dicembre 2019) ed è stato determinato con riferimento ai principi indicati nella presente Nota Integrativa e a seguito delle movimentazioni che risultano dall'allegato 5.

A seguito dell'entrata in vigore della Legge 27 dicembre 2006 n. 296 art.1 (comma 755 e seguenti), il debito per le quote TFR accantonate relative a dipendenti che hanno effettuato l'opzione per il trasferimento ai fondi pensione complementari viene indicato nella voce D14) altri debiti.

D. Debiti

I debiti al 31 dicembre 2020 ammontano complessivamente ad € 5.511.732 con un decremento pari ad € 4.304.605 rispetto al saldo al 31 dicembre 2019 pari ad euro 9.816.337, come risulta dall'allegato 7 – la cui ripartizione per aree geografiche non viene riportata non essendo significativa in quanto tutti i debiti sono intrattenuti con soggetti residenti nel territorio nazionale.

Si segnalano le seguenti variazioni tra i saldi al 31 dicembre 2019 e al 31 dicembre 2020:

a. i debiti verso fornitori sono passati da € 2.819.528 ad € 2.272.512 con un decremento complessivo pari ad € 547.016, sostanzialmente dovuto ai regolari pagamenti delle forniture per autobus nel corso dell'esercizio;
b. i debiti verso le imprese controllate, pari a € 73.949, derivano da importi relativi ai riaddebiti delle spese di funzionamento e di altri costi da parte di STECAV S.c.a.r.l. e CO.MO. Fun&Bus S.c.a.r.l.;
c. i debiti verso controllanti, pari ad € 50.174, sono relativi ai contratti di affitto in essere;
d. i debiti tributari sono pari ad euro 534.851, con un decremento pari ad € 1.631.250 rispetto al saldo al 31 dicembre 2019 (€ 2.166.101).
   La variazione è relativa al pagamento dei debiti per IRES al 31 dicembre 2019 e allo stralcio del debito IRAP 2019 previsto dal D.L. 34/2020 Art. 24;
e. i debiti verso gli istituti di previdenza sono pari ad € 1.088.990, in riduzione per € 217.649 rispetto al saldo al 31 dicembre 2019 pari ad € 1.306.639. La voce comprende i contributi sulle quote accantonate per le ferie, per i premi e per le retribuzioni del mese di dicembre;
f. Gli altri debiti sono pari ad € 1.491.255, in riduzione per euro € 1.776.861 rispetto al saldo al 31 dicembre 2019 pari ad € 3.268.114. La variazione rispetto all'esercizio precedente è spiegata in particolar modo dalla riduzione dei debiti verso dipendenti per congedi non fruiti e premi da corrispondere e dai minori debiti verso le compagnie assicurative per franchigie su sinistri ancora da liquidare.

Non sussistono alla data del 31/12/2020 debiti di durata oltre 12 mesi.

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Non sono presenti poste in valuta.

E -RATEI E RISCONTI

La voce "Ratei e risconti passivi" è iscritta nel passivo dello Stato Patrimoniale per un importo complessivo pari a € 8.860.518 dovuto a soli risconti passivi così determinati:

Descrizione	31-dic-20	31-dic-19	variazioni
Proventi da abbonamenti annuali e tessere	361.987	492.971	- 130.984
Contributi in Conto Capitale	8.498.531	9.896.449	- 1.397.918
Totale	**8.860.518**	**10.389.420**	**- 1.528.902**

Per quanto riguarda i risconti sui contributi erogati dagli Enti Locali e finalizzati all'acquisto di autobus, nel corso dell'esercizio si è proceduto a determinare la quota di contributo di competenza degli esercizi futuri in misura pari alle percentuali residue di ammortamento.

A partire dall'esercizio 2017 ASF Autolinee S.r.l. ha cominciato ad iscrivere risconti sui contributi regionali per il sistema di bigliettazione elettronica: tali contributi, che non sono stati movimentati nel corso dell'esercizio, verranno attribuiti a ricavo quando il sistema diverrà operativo, nella stessa misura in cui si provvederà all'ammortamento.

Il valore iscritto a bilancio al 31 dicembre 2020 del risconto passivo sui contributi regionali in conto capitale deriva dalle seguenti movimentazioni:

Contributi in conto capitale	31-dic-20	31-dic-19	variazioni
Risconto esercizio precedente	9.896.449	10.310.255	- 413.806
Incrementi dell'esercizio per autobus	-	988.497	- 988.497
Incrementi dell'esercizio per SBE	-	-	-
Quota contributo autobus di compet. Esercizio	- 1.397.918	- 1.402.303	4.385
Totale	**8.498.531**	**9.896.449**	**- 1.397.918**

Impegni, garanzie prestateci e passività potenziali

Tra gli impegni si segnalano le seguenti fideiussioni a favore di terzi:

Ente Garante	Beneficiario	31-dic-20	31-dic-19	variazioni
Banca Pop.Sondrio - Como	Comune di Erba	8.796	8.796	-
Banca Pop.Sondrio - Como	Comune di Como	11.500	11.500	-
Banca Pop.Sondrio - Como	Enelgas	2.139	2.139	-
Totale		**22.435**	**22.435**	-

Per le informazioni relative ai contratti di leasing si rimanda al successivo paragrafo 8.

Sulla società non gravano altri impegni rispetto a quelli sopra riportati.

Non sono in essere strumenti finanziari derivati.

DETTAGLIO DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Prima di procedere all'analisi delle singole voci, si rammenta che i commenti sull'andamento generale dei costi e dei ricavi sono esposti, a norma del comma 1 dell'art. 2428 C.C., nella Relazione sulla Gestione.

I dati presentati si riferiscono al periodo dal 01/01/2020 al 31/12/2020 e viene presentata la comparazione con il periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019.

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della produzione passa da € 51.781.161 dell'esercizio 2019 ad € 42.745.604 dell'esercizio 2020, con un decremento pari ad € 9.035.557.

1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo aree geografiche non è significativa, svolgendo la società la propria attività prevalentemente nella Provincia di Como.

Si riportano di seguito brevi analisi relative alle principali voci di costo e di ricavo.

1.a - Introiti da Traffico Pubblico

I proventi dei servizi di linea sono passati da € 18.008.979 ad € 8.642.795, con un decremento pari ad € 9.366.184 (pari al -52%).

Sull'andamento degli introiti da tariffa a partire dal mese di marzo si è rilevato il notevole impatto derivante dall'emergenza epidemiologica tuttora in corso, in particolar modo senza considerare l'effetto dei minori introiti per la vendita dei titoli di viaggio regionali "Io Viaggio Ovunque in Lombardia (IVOL) e provinciali "Io Viaggio Ovunque in Provincia di Como" (IVOP), rispetto all'esercizio 2019, sulle linee urbane di Como si è registrata una flessione del -42%; sulle linee extraurbane di Como la flessione è stata del -50%; sulle linee afferenti le linee urbane ed extraurbane di Lecco si è rilevata una flessione del -55%; sulle linee internazionali si è rilevato un calo del 45%.

1.b - Ricavi da servizi privati e noleggio

I ricavi per noleggi, fuori linea e servizi atipici, sono passati da € 323.083ad € 190.986, con un decremento pari a circa il 40,9%, in relazione alla riduzione dei servizi per effetto dell'emergenza sanitaria.

1.c -Corrispettivi da contratti di servizio

Tale voce passa da € 22.699.195 ad € 22.777.733 con un incremento dello 0,35% (€ 78.539) in relazione alle percorrenze aggiuntive del servizio extraurbano per la linea C26 e per la decorrenza dell'adeguamento Istat sul contratto per il servizio urbano di Como.

Si rinvia alla Relazione sulla Gestione per l'approfondimento di tali argomenti.

5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

5.a -Altri proventi

Gli altri proventi ammontano ad € 8.273.262 con un decremento pari a € 2.454.901 rispetto all'esercizio 2019.

Tale variazione è spiegata per € 1.104.099 dai minori smobilizzi di fondi accantonati negli esercizi precedenti (€ 1.761.276 nell'esercizio 2020 ed € 2.865.375 nell'esercizio 2019); per € 523.500 dai minori ricavi per le quote riconosciute per la circolazione delle forze dell'ordine sui mezzi di TPL e per le quote riconosciute per le agevolazioni tariffarie sui mezzi di TPL (€ 682.355 nell'esercizio 2020 ed € 1.205.856 nell'esercizio 2019); per € 358.900 dai minori ricavi per proventi diversi relativi ai ricavi per spazi pubblicitari e al sovrapprezzo dei biglietti venduti a bordo degli autobus (€ 307.593 nell'esercizio 2020 ed € 666.493 nell'esercizio 2019); per € 297.684 dai minori ricavi per proventi straordinari (€ 7.048 nell'esercizio 2020 ed € 304.731 nell'esercizio 2019); per € 222.439 dai minori

ricavi per il rimborso accise sul gasolio (€ 825.613 nell'esercizio 2020 ed € 1.048.052 nell'esercizio 2019).

5.b – Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio ammontano ad € 2.860.827 con un incremento pari ad € 2.839.087 rispetto all'esercizio 2019.

Tale variazione è dovuta dai contributi riconosciuti come compensazione dei mancati ricavi da traffico a causa dell'emergenza sanitaria Covid-19, come previsto dai D.L. 34 del 19 maggio 2020 - Art. 200 comma 1 e D.L. 104 del 14 agosto 2020 - Art. 44 comma 1-bis. Le anticipazioni dei contributi assegnate sono pari ad € 2.750.355.

Nella voce sono inoltre compresi i contributi corrisposti a integrazione dei ricavi per il ripiano dei costi della linea internazionale Como-Chiasso (€ 82.195) ed i contributi assegnati per il sostenimento delle spese di sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione individuale (€ 28.297).

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

6) COSTI PER MATERIE DI CONSUMO

I costi per materie di consumo sono passati da € 7.125.598 ad € 5.289.391: il decremento di € 1.836.207 è dovuto per € 1.594.154 ai minori costi di trazione per carburanti (€ 4.020.072 nell'esercizio 2020 ed € 5.614.226 nell'esercizio 2019) per l'effetto combinato della riduzione dei costi unitari del carburante (il costo/litro è passato da € 1,10 del 2019 ad € 0,97 del 2020), della miglior performance degli automezzi aziendali (passata da 2,44 km/lt nell'esercizio 2019 a 2,61 km/lt nell'esercizio 2020) e delle minori percorrenze chilometriche per circa 1.570 mila chilometri; per € 230.278 ai minori costi per ricambi (€ 829.318 nell'esercizio 2020 ed € 1.059.596 nell'esercizio 2019).

7) COSTI PER SERVIZI

I costi per servizi sono passati da € 5.330.215 dell'esercizio 2019 ad € 3.795.233 dell'esercizio 2020, con un decremento di € 1.534.982 come risulta dalla successiva tabella riepilogativa:

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazioni
Manutenzioni e servizi esterni	904.358	1.046.250	- 141.892
Pulizie e Vigilanza	543.202	549.366	- 6.163
Compenso rivendite	280.511	549.941	- 269.430
Assicurazioni	27.629	1.062.137	- 1.034.508
Servizi buoni pasto	525.830	556.144	- 30.314
Servizi affidati a terzi	116.862	75.285	41.577
Spese generali	1.396.841	1.491.092	- 94.251
Totale servizi	**3.795.233**	**5.330.215**	**- 1.534.982**

I costi per manutenzioni e servizi esterni si sono ridotti del 14% rispetto all'esercizio precedente, la riduzione è prevalentemente spiegata dai minori costi per la manutenzione ordinaria degli autobus che beneficiano delle minori percorrenze effettuate nei mesi del lockdown.

I costi per servizi di pulizia e vigilanza sono sostanzialmente invariati rispetto al 31 dicembre 2019.

I compensi alle rivendite si sono ridotti del 49%, la contrazione è strettamente correlata alla riduzione dei ricavi derivanti dalla vendita dei titoli di viaggio.

I costi per assicurazioni si sono ridotti in ragione dei rilasci per franchigie da liquidare sui sinistri

occorsi, la riduzione è inoltre correlata al minor numero di sinistri registratisi nel corso dell'esercizio in relazione alla minore circolazione dei mezzi.

I costi per buoni pasto si sono lievemente ridotti per via della riduzione dell'organico in forza rispetto all'esercizio precedente.

L'aumento dei costi per servizi affidati a terzi si riferisce ai maggiori costi per i sub-affidi di alcune linee resisi necessari a fronte dell'emergenza sanitaria.

Le spese generali si sono ridotte prevalentemente in conseguenza dei minori costi per la formazione del personale dipendente e per i minori costi delle utenze.

I compensi spettanti agli Amministratori nel corso dell'esercizio 2020 sono stati complessivamente pari a € 100.648 (€ 101.224 al 31 dicembre 2019); i compensi spettanti ai Sindaci nel corso dell'esercizio 2020 sono stati complessivamente pari a € 35.360, invariati rispetto all'esercizio precedente: tali voci nella tabella sopra riportata sono classificate nella voce Spese generali.

8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi per godimento beni di terzi sono rimasti sostanzialmente invariati, passando da € 1.333.794 dell'esercizio 2019 ad € 1.330.796 dell'esercizio 2020.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Nel corso dell'esercizio 2009 la società ha concluso la gestione dei n. 9 contratti di leasing sottoscritti nel 2004 per l'acquisto di autobus, 3 di questi autobus risultano dismessi alla data di chiusura del presente bilancio.

Come richiesto dall'OIC 1, qualora i beni in leasing fossero stati acquistati ed iscritti tra le immobilizzazioni, l'effetto (al lordo dell'effetto fiscale) sull'esercizio 2020 degli autobus ancora in uso sarebbe stato nullo sia sul Conto Economico e che sul Patrimonio Netto, come risulta dal seguente prospetto:

EFFETTO LEASING OIC 1 SU AUTOBUS 2020	2020 (in €)
CONTO ECONOMICO	
Ammortamenti	0
Oneri finanziari	0
Canoni di locazione	0
Effetto lordo sul risultato	**0**
STATO PATRIMONIALE	
Valore dei beni acquistati in leasing	1.084.000
Ammortamenti cumulati	-1.084.000
Valore attuale canoni residui da pagare	0
Storno del risconto acceso al maxicanone	0
Effetto sul Patrimonio netto al lordo dell'effetto fiscale	**0**

9) SPESE PER IL PERSONALE

Il costo per il personale dipendente si è attestato nel corso dell'esercizio 2020 su un valore complessivo (salari e stipendi, oneri, TFR, altri costi) pari a € 21.109.522 contro un costo 2019 pari

ad € 24.596.255 (-€ 3.486.732).

La riduzione dei costi per salari e stipendi deriva dall'effetto congiunto della riduzione della forza lavoro media, della fruizione della cassa integrazione, dei minori straordinari e delle minori variabili legate alle presenze, dalla maggior fruizione delle ferie; la riduzione degli oneri sociali è correlata alla riduzione dei costi per salari e stipendi e beneficia di uno sgravio contributivo previsto dall'art. 3 del D.L. 104 del 14 agosto 2020 per le aziende che non hanno richiesto ulteriori trattamenti di cassa integrazione riconosciuti in conseguenza dell'emergenza epidemiologica; il minore costo per TFR deriva dall'andamento delle retribuzioni.

La riduzione degli altri costi è dovuta all' accantonamento effettuato nell'esercizio precedente per l'adeguamento del fondo rischi per vertenze con il personale.

Tra gli oneri per il personale occorre anche considerare i costi per il servizio di buoni pasto per € 525.830 (€ 556.144 nel 2019): tale costo rientra nella voce B7 costi per servizi.

Il numero medio dei dipendenti risulta dal seguente prospetto:

	Forza media 2020	Forza media 2019	Variazioni	Forza al 31/12/2020	Forza al 31/12/2019	Variazioni
Dirigenti	1	1	0	1	1	0
Quadri	3,42	4,42	-1	4	4	0
Impiegati	60,16	57,75	2,41	59	62	-3
Operai	422,92	432,67	-9,75	414	431	-17
Totale	**487,5**	**495,84**	**-8,34**	**478**	**498**	**-20**

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

L'ammontare complessivo degli ammortamenti e svalutazioni per l'esercizio 2020 è pari ad € 3.983.978 con un decremento di € 1.168.769 rispetto ai valori 2019.

Non hanno avuto luogo svalutazioni di mezzi nel corso dell'esercizio in relazione all'impossibilità di ripristino delle normali condizioni di funzionamento.

Le quote accantonate in relazione al rischio di dover procedere alla sostituzione del parco autobus in forza di nuove normative, per una miglior esposizione dell'accantonamento effettuato, sono state classificate nella voce B13) altri accantonamenti, ai fini comparativi si è provveduto a riclassificare anche le quote accantonate in relazione al medesimo rischio nell'esercizio precedente pari ad euro 205.235.

Si è proceduto ad effettuare accantonamenti al fondo svalutazione crediti per € 324.078 come illustrato nell'analisi dei crediti.

11) VARIAZIONI RIMANENZE

Le rimanenze finali dell'esercizio 2020 sono risultate inferiori a quelle dell'esercizio 2019 per € 30.676: tale valore è imputabile a minori giacenze a fine esercizio, con riferimento in particolar modo alle rimanenze per ricambi.

Anche nel corso dell'esercizio 2021, come per gli esercizi precedenti, verrà valutata la necessità e l'opportunità di operazioni di rottamazione di articoli qualora il loro mantenimento in magazzino non

fosse più giustificato da esigenze tecniche e/o operative.

13) ALTRI ACCANTONAMENTI

La voce al 31 dicembre 2020 è pari ad euro 2.083.318 e si riferisce per euro 1.000.000 all'accantonamento per rischi inerenti alla certezza e alla determinabilità dei ricavi in materia tariffaria, in attesa che venga perfezionato l'iter di assegnazione di alcuni contributi nonché per rischi per possibili evoluzioni sui rimborsi dei titoli di viaggio relativi all'esercizio sociale.

Inoltre sono stati accantonati € 1.083.318 in relazione al rischio di dovere procedere ad un aggiornamento del parco autobus in attuazione delle normative ambientali sulle classi di motorizzazione Euro, la contropartita di entrambi gli accantonamenti è la voce B) Fondi per rischi e oneri, del passivo dello stato patrimoniale.

Non essendo stato possibile classificare tali accantonamenti per natura tra le voci delle pertinenti classi B, C e D del conto economico, come previsto dall'OIC 31, si è ritenuto di dover classificare i suddetti stanziamenti nella voce B13 del conto economico.

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce, pari ad € 192.364 (€ 140.627 al 31 dicembre 2019) si riferisce in particolar modo alla tassa per la raccolta rifiuti, alle tasse per l'immatricolazione, revisione e circolazione degli autoveicoli aziendali e alle penali applicate sui contratti di servizio.

C – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

La società non ha conseguito proventi da società partecipate nel corso dell'esercizio 2020.

16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Non si sono rilevati proventi finanziari nell'esercizio 2020.

17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

La società nel corso dell'esercizio non ha sostenuto oneri finanziari.

20) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Le imposte imputabili all'esercizio 2020 ammontano complessivamente a € 504.253 e riguardano IRES per euro 397.062 ed IRAP per euro 107.191 al netto del primo acconto dovuto così come previsto dall' articolo 24 del DL 34/202.

Si segnala che i contributi e le indennità erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, non hanno concorso alla formazione del reddito imponibile ai fini IRES e del valore della produzione ai fini IRAP, così come chiarito con la norma di cui all'art. 10 bis del DL 137/2020, convertito con legge 176/2020.

Le imposte relative ad esercizi precedenti sono positive per euro 92.858 e beneficiano dello stralcio del debito IRAP 2019 previsto dall'articolo 24 del DL 34/2020.

Per il nostro settore permane l'applicazione dell'aliquota IRAP nella misura del 4,2%: dal 2015 è in vigore la detassazione della componente costo del lavoro dalla base imponibile IRAP.

Nel bilancio chiuso al 31.12.2020 non sono stati effettuati accantonamenti per fiscalità differita, in quanto, stante le incertezze descritte nella Relazione sulla Gestione, non vi sono evidenze alla data attuale sulla ragionevole certezza che nei prossimi esercizi si riscontreranno redditi imponibili non inferiori all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.
Si riporta di seguito la tabella di riconciliazione del carico fiscale teorico ed effettivo:

Dettaglio calcolo Ires

Utile/perdita ante imposte		**4.927.823**
Spese per mezzi di trasporto indeducibili	36.025	
Svalutazione crediti	324.078	
Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte o di competenza di altri esercizi	16.640	
Svalutazioni o accantonamenti non deducibili	3.113.975	
Altre variazioni in aumento	430.089	
Totale variazioni in aumento		**3.920.807**
Proventi non computabili nella det.ne del reddito	2.761.362	
Accise	825.613	
Superammortamento	1.176.399	
Altre variazioni in diminuzione	2.323.618	
Totale variazioni in diminuzione		**7.086.991**
REDDITO AL LORDO EROGAZIONI LIBERALI		1.761.638
Erogazioni liberali (2% reddito)		-34.900
REDDITO LORDO		1.726.738
ACE		-72.315
IMPONIBILE FISCALE		1.654.423
IMPOSTA IRES AL 24%		397.062

Dettaglio calcolo Irap

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.611.515
Var. delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incremento immobilizzazioni per lavoro interni	
Altri ricavi e proventi	11.134.161
Totale componenti positivi	**42.745.676**
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.289.391
Costi per servizi	3.795.233
Costi per godimento beni di terzi	1.330.796
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.899
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.654.001
Var. delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	30.676
Oneri diversi di gestione	192.364
Totale componenti negativi	**14.298.360**
Costi, compensi e utili di cui all'art.11, comma 1, lett.b) del Dlgs. 446/97	17.120
Svalutazione e perdite su crediti	12.180
Altre variazioni in aumento	357.706
Totale variazioni in aumento	**387.007**

Ricavi non tassabili Irap	3.586.975
Altre variazioni in diminuzione	1.839.971
Totale variazioni in diminuzione	**5.426.946**
Valore della produzione lorda	23.407.377
Altre deduzioni per lavoro dipendente	-19.153.758
Valore della produzione netta	4.253.618
IMPOSTA IRAP AL 4,2%	**178.652**

AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI ED ALTRI TITOLI e STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DELLA SOCIETÀ

La società non ha emesso azioni, obbligazioni od altri valori simili.

La società non ha emesso strumenti finanziari.

FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI ALLA SOCIETA'

I Soci non hanno effettuato alcun finanziamento nei confronti della società.

DICHIARAZIONI DI CUI all'ART. 2447

Non sussistono patrimoni destinati a specifici affari. La società non ha ricevuto finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE DI CUI ALL'ART. 2427cc:

La società non ha concluso accordi fuori bilancio i cui rischi o benefici siano significativi ai fini della valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico della società

QUOTE PROPRIE E AZIONI DELLA CONTROLLANTE

La società non possiede né quote proprie né azioni della controllante

CONTRIBUTI PUBBLICI INCASSATI ART.1 COMMI 125 E SEG. LEGGE 4/08/2017 NR. 124

In base a quanto previsto dall'art. 1 commi 125 e seg. Legge 04/08/2017 nr. 124 vengono di seguito rendicontati i contributi pubblici incassati nel periodo in esame a vario titolo:

Descrizione Contributo	Ente Erogante	Contributo incassato
Corrispettivo contratto di servizio	AGENZIA TRASPORTO PUBBLICO del bacino di Como Lecco e Varese (1)-(3)	20.519.047
Patto per il TPL regione Lombardia	AGENZIA TRASPORTO PUBBLICO del bacino di Como Lecco e Varese (1)-(3)	5.166.550
Tessere libera circolazione e FF.OO	AGENZIA TRASPORTO PUBBLICO del bacino di Como Lecco e Varese (1)-(3)	1.645.879
Contributi CCNL	AGENZIA TRASPORTO PUBBLICO del bacino di Como Lecco e Varese (4)	2.761.371
Finanziamento acquisti autobus	AGENZIA TRASPORTO PUBBLICO del bacino di Como Lecco e Varese	2.931.311
Recupero accisa gasolio autotrazione	Agenzia delle Dogane (2)	918.982

Contributi per i mancati introiti per l'emergenza sanitaria Covid-19 (D.L. 34 del 19 maggio 2020 - Art. 200 comma 1)	AGENZIA TRASPORTO PUBBLICO del bacino di Como Lecco e Varese (1)-(4)	1.685.059
Contributi formazione	FONDIMPRESA	136.413
Contributo per spese di sanificazione e acquisto dispositivi di protezione individuale (ART.125 DL 34-2020)	Agenzia delle Entrate (2)	9.385

(1) Per il tramite delle Scarl Stecav-Co.Mo. Fun&Bus e Lecco Trasporti

(2) Compensati con F24

(3) Valori netto iva

(4) Al netto della ritenuta d'acconto

ALTRE INFORMAZIONI

Per quanto riguarda l'attività di direzione e coordinamento si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

COMPENSI SOCIETA' DI REVISIONE

In ottemperanza a quanto disposto dall'articolo 2427 del codice civile, si evidenzia che l'importo del corrispettivo per la revisione legale del bilancio al 31.12.2020 è pari ad Euro 25 mila.

COMPOSIZIONE CAPITALE SOCIALE

La composizione del capitale sociale della società al 31/12/2020 è la seguente:

SPT Holding S.p.A. (già Società Pubblica Trasporti S.p.A.: quote di nominali Euro 3.801.575 pari al 50,95%

OMNIBUS Partecipazioni S.r.l.: quote di nominali pari a Euro 3.655.785 pari al 49%

FERROVIENORD S.p.A.: quote di nominali pari a Euro 3.425 pari al 0,05%

FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nel corso del primo trimestre 2021, la diffusione del contagio da covid-19, continua a richiedere all'Azienda un significativo sforzo organizzativo per adeguarsi alle normative emanate per contrastare l'emergenza e far fronte alle flessioni nei volumi di passeggeri trasportati con le conseguenti ricadute economiche. Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione per la descrizione delle iniziative intraprese dall'Azienda in risposta all'evoluzione della situazione epidemiologica.

CONCLUSIONI E PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE

Presentiamo pertanto il Bilancio dell'esercizio 01/01/2020 - 31/12/2020, che chiude con un utile di Euro 4.516.428, ed è costituito dalla presente Nota Integrativa, dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dal Rendiconto Finanziario.

Tenuto conto delle previsioni statutarie e considerato che la riserva legale ha raggiunto il quinto del capitale sociale, il Consiglio d'Amministrazione, propone di distribuire il risultato dell'esercizio secondo la seguente modalità:

Proposta di distribuzione ai Soci: Euro 4.500.000

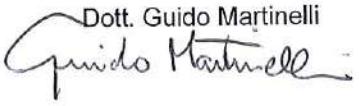
Utile 2020 a riserva straordinaria: Euro 16.428

Como, 17 marzo 2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dott. Guido Martinelli



ALLEGATO 1: Movimentazione patrimonio netto
ALLEGATO 2: Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali
ALLEGATO 3: Movimentazione delle immobilizzazioni materiali
ALLEGATO 4: Rimanenze
ALLEGATO 5: Trattamento di fine rapporto
ALLEGATO 6: Crediti
ALLEGATO 7: Debiti

Allegato n.1 : Movimentazione patrimonio netto

	Capitale Sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva sovrapprezzo quote	Altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) es. preced.	Utili da distribuire	Risultato d'esercizio	Totale Patrimonio Netto
Saldo al 31 dicembre 2018	**7.460.785**	**1.320.283**	3.028.473	**3.123.218**	0	**0**	**0**	**0**	4.056.111	**18.988.870**
Applicazione OIC 29						409.634			968.455	1.378.089
Saldo al 31 dicembre 2018 post OIC 29	**7.460.785**	**1.320.283**	**3.028.473**	**3.123.218**	**0**	**409.634**	0	**0**	5.024.566	**20.366.959**
Destinazione risultato 2018		171.874				968.455		3.884.237	-5.024.566	0
Distribuzione ai Soci								-3.884.237		-3.884.237
Risultato esercizio 2019									5.078.817	5.078.817
Saldo al 31 dicembre 2019	**7.460.785**	**1.492.157**	3.028.473	**3.123.218**	0	**1.378.089**	**0**	**0**	**5.078.817**	**21.561.539**
Destinazione risultato 2019			78.817					5.000.000	-5.078.817	0
Distribuzione ai Soci								-5.000.000		-5.000.000
Risultato esercizio 2020									4.516.427	4.516.427
Saldo al 31 dicembre 2020	**7.460.785**	**1.492.157**	3.107.290	**3.123.218**	**0**	**1.378.089**	0	**0**	**4.516.427**	**21.077.966**

Allegato n.2 : Movimentazione delle Immobilizzazioni immateriali

VARIAZIONI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI Anno 2020

descrizione	valore al 31/12/19	incrementi	decrementi	valore al 31/12/2020	fondo al 31/12/2019	ammortamento ordinario	utilizzo fondo	fondo al 31/12/2020	residuo da amm.re al 31/12/2020
TOTALE SPESE IMP./AMPLIAM.	13.615	-	-	13.615	13.615	-	-	13.615	-
TOTALE COSTI SOFTWARE	424.441	25.177	180.036	269.582	418.431	5.899	180.036	244.294	25.289
1 - totale variaz.immob.immateriali	438.056	25.177	180.036	283.197	432.046	5.899	180.036	257.909	25.289
2 - totale variaz.Imm.immat.in corso	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 - totale variaz.immob.immateriali	438.056	25.177	180.036	283.197	432.046	5.899	180.036	257.909	25.289

Allegato n.3 : Movimentazione delle immobilizzazioni materiali

VARIAZIONI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI **Anno 2020**

descrizione	valore al 31/12/19	incrementi	decrementi	valore al 31/12/2020	fondo al 31/12/19	ammortamento ordinario	utilizzo fondo	fondo al 31/12/2020	residuo da amm.re al 31/12/2020
TOTALE AUTOBUS	56.070.571	2.605.376	4.640.823	54.035.124	31.895.480	3.522.790	4.630.376	30.787.894	23.247.230
TOTALE IMP/MACCH.OFFICINA	228.066	-	24.779	203.287	191.220	7.330	24.779	173.772	29.515
TOTALE ACCESS.AUTOBUS	154.126	-	126.756	27.370	154.126	-	126.756	27.370	-
TOTOLE IMP.VIDEO BUS	77.177	-	77.177	-	77.177	-	77.177	-	-
TOTALE AUTOCARRI	176.182	25.359	36.706	164.835	142.596	15.817	36.706	121.706	43.129
TOTALE COSTRUZ.LEGGERE	187.400	-	24.505	162.894	171.407	3.613	24.505	150.515	12.379
TOTALE ARREDI	250.184	-	115.174	135.010	241.478	2.024	115.174	128.328	6.682
TOTALE MACCHINE UFFICIO	55.946	-	48.318	7.628	55.275	417	48.318	7.374	254
TOTALE ATTREZZ.OFFICINA	590.345	14.665	68.896	536.114	461.129	38.145	68.896	430.377	105.737
TOTALE IMP.ANTINTRUSIONE	250.652	-	94.153	156.500	186.257	20.319	94.153	112.424	44.076
TOTALE AUTOVETTURE	207.402	21.680	33.247	195.835	124.814	22.105	8.189	138.729	57.106
TOTALE COSTI HARDWARE	251.438	53.555	155.591	149.401	197.106	21.440	155.591	62.954	86.447
TOTALE TEC.INFORM./CONTR.TPL	573.321	-	558.721	14.600	573.321	-	558.721	14.600	-
1 - totale variaz.immob.materiali	59.072.810	2.720.635	6.004.846	55.788.598	34.471.386	3.654.000	5.969.341	32.156.043	23.632.555
2 - tot.variaz.immob.materiali in corso	860.243	6.250	395.340	471.153	-	-	-	-	471.153
3 - totale variaz.immob.materiali	59.933.053	2.726.885	6.400.186	56.259.751	34.471.386	3.654.000	5.969.341	32.156.043	24.103.708

Allegato n.4 : Rimanenze

Valorizzazione rimanenze di magazzino al 31 dicembre 2020

	Giacenze finali (quantità)			Valorizzazione (prezzo medio ponderato)		
Categoria	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**Variazione**	**31/12/2020**	**31/12/2019**	**Variazione**
Carburanti	194.654	157.967	36.687	186.924	€ 176.956	€ 9.968
Lubrificanti	33.335	40.226	-6.891	50.275	€ 53.336	-€ 3.061
Mat. Motori diesel	5.945	6.631	-686	136.375	€ 154.395	-€ 18.020
Mat. Motorini avviam.	222	237	-15	8.324	€ 9.267	-€ 943
Fanaleria	3.965	4.303	-338	41.083	€ 44.798	-€ 3.715
Materiale per batterie	105	112	-7	4.733	€ 4.686	€ 47
Mat. Trasmissioni	1.117	1.234	-117	28.594	€ 30.254	-€ 1.660
Mat. Telai e sospens.	2.404	2.527	-123	47.099	€ 53.738	-€ 6.639
Mat. Freni	1.425	1.755	-330	25.014	€ 45.722	-€ 20.708
Mat. Carrozzeria	7.747	7.458	289	85.296	€ 89.212	-€ 3.916
Attrezzi ed utensili	285	45	240	21.652	€ 630	€ 21.022
Mat. Vari	59	61	-2	1.786	€ 1.994	-€ 208
Riscaldamento autobus	195	218	-23	3.899	€ 5.054	-€ 1.155
Impianti elettrici	768	749	19	17.379	€ 19.067	-€ 1.688
			Totale	€ 658.433	€ 689.109	-€ 30.676
			F.do sval.magazz.	€ 33.138	€ 34.209	-€ 1.071
			A Bilancio	**€ 625.295**	**€ 654.900**	**-€ 29.605**

Allegato n.6 : T.F.R. al 31 dicembre 2020

Totale T.F.R. al 31.12.2019		7.235.360
Rettifica sul valore al Totale T.F.R. al 31.12.2018		0
Accantonamento al 31.12.2020		**1.098.132**
quota anno	997.828	
rivalutazione fissa e ISTAT	100.304	
Decremento TFR		**-1.727.285**
Contributo fondo pensione 0,50%		
quota personale	-76.932	
Previdenza Complementare		
Priamo e Previndai	-585.810	
Anticipo d'imposta 11% su rivalutazioni	-17.052	
Erogazioni		
Qu.I.R. (T.F.R. in busta paga)	0	
anticipazioni	-34.863	
T.F.R.	-1.012.628	
TOTALE FONDO T.F.R al 31 dicembre 2020		**6.606.207**

(*) Nella voce C del passivo è riportato l'importo del tratt.fine rapporto di lavoro subordinato al netto dei versamenti al Fondo Tesorerie dell'INPS per **€ 3.430.492**

Allegato n.6 : Crediti

Crediti al 31/12/2020 e variazioni rispetto al 31/12/2019

	ATTIVO	sdo al 31/12/2020	sdo al 31/12/2019	variazioni
CII1	**Crediti v/clienti e riv.doc.di viaggio**	**994.503**	**1.994.986**	**-1.000.483**
CII2	**Crediti v/controllate**	**5.948.154**	**9.790.075**	**-3.841.920**
CII3	**Crediti v/collegate**	**0**	**0**	**0**
CII4	**Crediti v/controllanti**	**55.027**	**0**	**55.028**
CII5	**Crediti v/imprese sottoposte al controllo delle controllanti**	**0**	**0**	**0**
CII5bis	**Crediti tributari**	**1.568.557**	**1.296.164**	**272.393**
CII5ter	**Crediti per imposte anticipate**	**0**	**0**	**0**
Cee1.1.C.02.05.q.aa	Crediti v/enti pubblici	763.089	2.958.728	-2.195.639
C.II.5quater.b	Crediti v/soci	0	0	0
C.II.5quater.c	Crediti v/erario	0	0	0
Cee1.1.C.02.05.q.dd	Crediti v/person.dipendente	8.602	17.058	-8.455
Cee1.1.C.02.05.q.ee	Crediti diversi	45.860	23.051	22.809
C.II.5	**Totale Crediti v/altri**	**817.551**	**2.998.836**	**-2.181.285**
	totale crediti CII	**9.383.793**	**16.080.060**	**-6.696.267**

Allegato n.7 : Debiti

Debiti al 31/12/2020 e variazioni rispetto al 31/12/2019

	PASSIVO	sdo al 31/12/2020	sdo al 31/12/2019	variazioni
D1	**Debiti per obbligazioni**	**0**	**0**	**0**
D2	**Debiti per obbligazioni convertibili**	**0**	**0**	**0**
D3	**Debiti v/ soci per finanziamenti**	**0**	**0**	**0**
D4	**Debiti v/ banche**	**0**	**0**	**0**
D5	**Debiti v/ altri finanziatori**	**0**	**0**	**0**
D6	**Debiti v/ acconti**	**0**	**0**	**0**
D7	**Debiti v/ fornitori**	**2.272.512**	**2.819.528**	**-547.016**
D8	**Debiti rappresentati da titoli di credito**	**0**	**0**	**0**
D9	**Debiti v/ imprese controllate**	**73.949**	**94.551**	**-20.602**
D10	**Debiti v/ imprese collegate**	**0**	**0**	**0**
D11	**Debiti v/ controllanti**	**50.174**	**161.402**	**-111.228**
D.11bis	**Debiti v/ impreese sottoposte al controllo delle controllanti**	**0**	**0**	**0**
D12	**Debiti tributari**	**534.851**	**2.166.101**	**-1.631.250**
D13	**Debiti v/istituti di previd.e sicur.soc.**	**1.088.990**	**1.306.639**	**-217.649**
Cee1.3.D.00.14.a.01	Debiti v/ il personale e conti trans.	545.514	1.740.185	-1.194.671
D.14.b	verso i Soci	0	0	0
Cee1.3.D.00.14.a.03	Debiti verso altri	945.741	1.527.931	-582.190
D.14	**Totale Altri debiti**	**1.491.255**	**3.268.116**	**-1.776.861**
	totale debiti D	**5.511.732**	**9.816.337**	**-4.304.605**

ASF Autolinee S.r.l.
Sede in Como – Via Asiago 16/18
Tel. 031 247 111 – fax 031 340900

C.F. e iscrizione al Registro Imprese di Como n° 02660190139
REA di Como n. 272121
Capitale sociale Euro 7.460.785

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Anno 2020

Consiglio d'Amministrazione – 17 marzo 2021
Assemblea – 22 aprile 2021

ASF Autolinee S.r.l.

Sede in Como – Via Asiago 16/18 - Capitale sociale Euro 7.460.785

C.F. e iscrizione al Registro Imprese di Como n° 02660190139

REA di Como n. 272121

RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SULLA GESTIONE
Anno 2020

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio 2019 chiude con un valore della produzione di € **42.745.604** ed un utile di € **4.516.428.**

Situazione contrattuale dell'Azienda

ASF Autolinee S.r.l. svolge essenzialmente trasporto pubblico locale di passeggeri cosidetto "TPL". Tale servizio è stato affidato attraverso procedura concorsuale e viene regolato tramite contratti di servizio con gli Enti Pubblici (Comune di Como, Provincia di Como, Comune di Lecco e Provincia di Lecco). La scadenza contrattuale inizialmente fissata al 30 giugno 2012 è stata ripetutamente prorogata sulla base di provvedimenti legislativi regionali prima al 20 ottobre 2013, poi al 31 dicembre 2014, al 31 dicembre 2015, al 31 dicembre 2016, al 30 giugno 2018, al 30 giugno 2019, al 30 giugno 2020.

Con Determinazione dirigenziale n. 77 del 29 giugno 2020, ai sensi dell'art. 60 della L.R. Lombardia n. 6/2012 così come modificata dalla L.R 11/2020 (che ha prorogato i termini previsti dalla L.R. 6/2012 di diciotto mesi), il Direttore dell'Agenzia del del TPL di Como, Lecco, Varese ha rideterminato al 30 novembre 2020, la scadenza dei contratti di servizio.

Con Determinazione dirigenziale n. 168 del 27 novembre 2020 ai sensi dell'art. 60 della L.R. Lombardia n. 6/2012 così come modificata dalla L.R 11/2020, il Direttore dell'Agenzia del TPL di Como, Lecco, Varese ha rideterminato al 30 aprile 2021, la scadenza dei contratti di servizio e delle concessioni per l'esercizio dei servizi di trasporto pubblico locale nel bacino nei quali l'Agenzia è subentrata nella titolarità ai sensi del medesimo articolo.

EVOLUZIONE DEL QUADRO NORMATIVO; NORME E PROVVEDIMENTI AVENTI RILEVANTE IMPATTO PER IL SETTORE

Nel corso del 2020 il quadro normativo del settore del trasporto pubblico locale ha subito molteplici interventi da parte del legislatore nazionale e comunitario atti a fronteggiare l'emergenza epidemiologia causata da Covid-19.

Con la presente parte si intende quindi fornire una visione sull'evoluzione del quadro normativo di settore, evidenziandone gli aspetti maggiormente rilevanti.

Legge n. 160/2019 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022)

La legge 27 dicembre 2019 n. 160, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale il 30 dicembre 2019, è entrata in vigore, al netto di alcune specifiche disposizioni, il 1° gennaio 2020.

Si riportano, di seguito, le misure economiche-finanziarie e fiscali di principale interesse:

- **Art. 1, commi 14-15:** è stata prevista l'istituzione, nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze (Mef) di un fondo finalizzato al rilancio degli investimenti delle amministrazioni centrali dello Stato e allo sviluppo del Paese, anche in riferimento all'economia circolare, alla decarbonizzazione dell'economia, alla riduzione delle emissioni, al risparmio energetico, alla sostenibilità ambientale e, in generale, ai programmi di investimento e ai progetti a carattere innovativo, anche attraverso contributi ad imprese, a elevata sostenibilità e che tengano conto degli impatti sociali. La dotazione complessiva nel periodo 2020-2034 ammonta a circa 20,8 mld di euro.
- **Art. 1, comma 66:** sono state apportate modificazioni all'articolo 1, comma 134 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 che assegna risorse per il periodo 2021-2034 alle Regioni a statuto ordinario per investimenti per la realizzazione di opere pubbliche per la messa in sicurezza degli edifici e del territorio, nonché per interventi di viabilità e per la messa in sicurezza e lo sviluppo di sistemi di trasporto pubblico anche con la finalità di ridurre l'inquinamento ambientale, per la rigenerazione urbana e la riconversione energetica verso fonti rinnovabili, per le infrastrutture sociali e le bonifiche ambientali dei siti inquinati. I contributi sono rideterminati nel limite complessivo di 135 milioni di euro per ciascuno degli anni 2021 e 2022, di 335 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2023 al 2025, di 470 milioni di euro per l'anno 2026, di 515 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2027 al 2032, di 560 milioni di euro per l'anno 2033 e di 200 milioni di euro per l'anno 2034.
- **Art. 1, commi 85-88:** è stata prevista l'istituzione nello stato di previsione del Mef e sono definite le modalità di utilizzo di un fondo di dotazione complessiva di 4,2 mld per il periodo 2020-2023 a sostegno di programmi specifici di investimento e operazioni, anche in partenariato pubblico privato, finalizzati a realizzare progetti economicamente sostenibili e che abbiano come obiettivo la decarbonizzazione dell'economia, l'economia circolare, il supporto all'imprenditoria giovanile e femminile, la riduzione dell'uso della plastica e la sostituzione della plastica con materiali alternativi, la rigenerazione urbana, il turismo sostenibile, l'adattamento e la mitigazione dei rischi sul territorio derivanti dal cambiamento climatico e, in generale, programmi di investimento e progetti a carattere innovativo e ad elevata sostenibilità ambientale e che tengano conto degli impatti sociali.
- **Art. 1, commi 113-117:** sono state previste risorse aggiuntive, pari a 3 milioni di euro per l'anno 2020, per investimenti da parte delle imprese di autotrasporto finalizzate ad accrescere la sicurezza del trasporto su strada e di ridurre gli effetti climalteranti derivanti dal trasporto passeggeri su strada. Tali risorse aggiuntive sono state destinate a finanziare, nel caso di veicoli adibiti al trasporto passeggeri, gli investimenti avviati a far data dall'entrata in vigore di questa legge di bilancio e fino al 30 settembre 2020 per la radiazione e rottamazione, dei veicoli a motorizzazione termica fino a

euro IV, adibiti al trasporto passeggeri di categoria M2 o M3, con contestuale acquisizione, anche mediante locazione finanziaria, di autoveicoli, nuovi di fabbrica, adibiti ai predetti servizi di trasporto passeggeri e di categoria M2 o M3, a trazione alternativa a metano(CNG), gas naturale liquefatto (GNL),ibrida (diesel/elettrico) e elettrica (fullelectric). L'entità dei contributi per i veicoli destinati al trasporto passeggeri è stata compresa tra un minimo di euro 4.000 e un massimo di euro 40.000 per ciascun veicolo, differenziata in ragione della categoria M2 o M3 del nuovo veicolo.

- **Art. 1, comma 630:** tale disposizione – intervenendo sull'art.24-ter del D.lgs. n. 504/1995 in materia di riduzione dell'accisa sul "gasolio commerciale" impiegato dalle imprese esercenti servizi di trasporto pubblico locale, regionale ed interregionale di competenza statale – ha disposto l'esclusione dal beneficio del rimborso dell'accisa:
  - dal 1° ottobre 2020: dei veicoli di categoria ambientale Euro III o inferiori;
  - dal 1° gennaio 2021: dei veicoli di categoria Euro IV o inferiori a partire dal 1° gennaio 2021.

Decreto Interministeriale n. 81 del 14 febbraio 2020 – Piano Strategico Nazionale della Mobilità Sostenibile (PSNMS)

Il Piano Nazionale Strategico per la Mobilità Sostenibile ha messo a disposizione di Regioni, Città metropolitane ed Enti Locali oltre 4 miliardi, di cui 2,2 miliardi già assegnati alle Regioni per l'acquisto di nuovi bus ecologici adibiti al trasporto pubblico locale e alle relative infrastrutture, mentre 398 milioni (di cui circa 314 mln per la Lombardia) sono stati assegnati a 38 Comuni che nel biennio 2018-2019 hanno registrato i più alti livelli di inquinamento da PM10 e biossido di azoto, per l'acquisizione di materiale rotabile ad alimentazione elettrica, a metano e a idrogeno.

In data 6 giugno 2020, con decreto interministeriale n. 234, sono state attribuite le risorse per le "Città ad alto inquinamento" ed approvata la graduatoria finale sulla base degli indicatori fissati dal Piano.

Si fa poi presente che, secondo quanto previsto dall'articolo 7, comma 2 del D.P.C.M. del 17 aprile 2019, le risorse attribuite ai soggetti beneficiari nei primi tre anni possono essere utilizzate, sino ad un limite massimo pari al 50% del contributo stanziato nei primi tre anni, per la copertura dei costi delle infrastrutture e degli impianti necessari per il rinnovo sostenibile dei parchi autobus. In particolare, per la Città di Como, gli importi massimi finanziati ammontano ad € 6.395.872.

Si anticipa inoltre che, con l'articolo 200 del DL n. 34/2020 (c.d. decreto rilancio), comma 7, sono state introdotte misure per contenere gli effetti negativi dell'emergenza da Covid-19 e per favorire lo sviluppo ed una attuazione tempestiva e rapida degli investimenti per il rinnovo del materiale rotabile. Nel dettaglio:

- non si applicano sino al 31 dicembre 2024 le disposizioni che prevedono un cofinanziamento dei soggetti beneficiari nell'acquisto dei mezzi, viste le attuali difficoltà finanziarie delle Regioni, degli Enti locali e delle imprese esercenti i servizi;
- non trovano applicazione fino al 30 giugno 2021 le disposizioni relative all'obbligo di utilizzo di mezzi ad alimentazione alternativa, qualora non sia presente idonea infrastruttura per l'utilizzo di tali mezzi.

D.M. del 24 febbraio 2020 (Sospensione dei termini per l'adempimento degli obblighi tributari a favore dei contribuenti interessati dall'emergenza epidemiologica da COVID-19)

È stata disposta la sospensione degli adempimenti e dei versamenti tributari, in scadenza tra il 21 febbraio e il 31 marzo 2020, nei comuni di Lombardia e Veneto colpiti dall'emergenza epidemiologica Covid-19.

D.P.C.M. dell'8 marzo 2020 (Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 23 febbraio 2020, n. 6, recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19) e D.P.C.M. dell'11 marzo 2020 (Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 23 febbraio 2020, n. 6, recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale)

Le misure contenute in tali provvedimenti, applicati all'intero territorio nazionale rispettivamente sino al 3 aprile e al 25 marzo 2020, hanno compreso sia accorgimenti contenuti in precedenti provvedimenti (i.e. divieto di gite scolastiche/viaggi d'istruzione di qualsiasi natura, procedure accurate di sanificazione straordinaria dei mezzi di trasporto, sospensione esami d'abilitazione e certificazione documenti di guida) sia nuove indicazioni.

Le principali novità introdotte sono state rappresentate dapprima dall'allargamento della "zona rossa" a tutta la Lombardia e ad ulteriori 14 Province (Modena – Parma – Piacenza – Reggio Emilia – Rimini – Pesaro E Urbino – Alessandria – Asti – Novara – Verbano/Cusio/Ossola – Vercelli – Padova – Treviso – Venezia). Per le zone specificate le Autorità hanno invitato a evitare ogni spostamento delle persone fisiche in entrata e in uscita dai territori di cui al presente articolo, nonché all'interno dei medesimi territori, salvo che per gli spostamenti motivati da comprovate esigenze lavorative o situazioni di necessità ovvero spostamenti per motivi di salute. Inoltre, per quanto concerne le misure a livello nazionale, il provvedimento in commento ha raccomandato ai datori di lavoro pubblici e privati, di promuovere fino al 3 aprile 2020, la fruizione da parte dei lavoratori dipendenti dei periodi di congedo ordinario e di ferie, fermo restando quanto previsto in materia di smart working. È stato poi raccomandato di adottare protocolli di sicurezza anti-contagio e di protezione individuale, di incentivare le sanificazioni dei luoghi di lavoro e di sospendere le attività dei reparti aziendali non indispensabili alla produzione.

D.L. n. 18/2020 c.d. "Cura Italia" (Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19)

Il decreto-legge del 17 marzo 2020, n. 18 è intervenuto in diversi ambiti, con misure di rilevante interesse, finalizzate a salvaguardare la regolare attività imprenditoriale e il normale svolgimento del rapporto di lavoro. Il decreto-legge articola i propri interventi lungo quattro direttrici: ammortizzatori sociali, sospensione dei licenziamenti, misure specifiche per i lavoratori sospensione dei versamenti

delle ritenute, dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria INAIL.

Sotto tale profilo, la norma di interesse del settore, contenuta nell'art. 19, ha dato la possibilità ai datori di lavoro che avevano sospeso o ridotto l'attività lavorativa in tale delicato momento di richiedere l'accesso all' "assegno ordinario" previsto dal Fondo Bilaterale di Solidarietà a partire dal 23 febbraio 2020, per una durata massima di 9 settimane e comunque entro il mese di agosto 2020.

L'assegno ordinario è stato riconosciuto nella misura dell'80% della retribuzione globale che sarebbe spettata al lavoratore per le ore di lavoro non prestate, comprese tra le ore zero e il limite dell'orario contrattuale (pari, nel settore, a 39 h. medie settimanali) e comunque in misura non superiore ai massimali previsti dall'articolo 3, comma 5, del D. Lgs n. 148 del 2015, che per l'anno 2020, al lordo della summenzionata riduzione del 5,84%, è stato pari a € 998,18, per retribuzioni inferiori o uguali a € 2.159,48 e a € 1.199,72, per retribuzioni superiori a € 2.159,48.

Si evidenziano, di seguito, ulteriori disposizioni di interesse per il settore:

- **Art. 62 - Sospensione dei termini degli adempimenti e dei versamenti fiscali e contributivi**

Per i soggetti che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato sono stati sospesi gli adempimenti tributari diversi dai versamenti e diversi dall'effettuazione delle ritenute alla fonte e delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, che scadevano nel periodo compreso tra l'8 marzo 2020 e il 31 maggio 2020. Tali adempimenti sono stati posticipati al 30 giugno 2020 senza applicazione di sanzioni.

- **Art. 64 – Credito d'imposta per le spese di sanificazione degli ambienti di lavoro**

L'articolo in questione ha previsto, allo scopo di incentivare la sanificazione degli ambienti di lavoro, che ai soggetti esercenti attività d'impresa fosse riconosciuto, per il periodo d'imposta 2020, un credito di imposta nella misura del 50% delle spese di sanificazione degli ambienti e degli strumenti di lavoro sostenute e documentate fino a un massimo di 20.000 euro per ciascun beneficiario, nel limite massimo di 50 milioni di euro per l'anno 2020.

- **Art. 75 – Acquisti per lo sviluppo di sistemi informativi per la diffusione del lavoro agile e di servizi in rete per l'accesso di cittadini e imprese**

È stato offerto alle amministrazioni aggiudicatrici la possibilità di ricorrere, sino al 31 dicembre 2020, a procedure semplificate per l'acquisto di beni e servizi informatici e servizi per la connettività. Per tali tipologie di acquisti le amministrazioni aggiudicatrici hanno potuto ricorrere alla procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara secondo le modalità stabilite nello stesso articolo.

- **Art. 103 – Sospensione dei termini nei procedimenti amministrativi ed effetti degli atti amministrativi in scadenza**

È stato previsto che ai fini del computo dei termini ordinatori o perentori, propedeutici, endo-procedimentali, finali ed esecutivi, relativi allo svolgimento di procedimenti amministrativi su istanza di parte o d'ufficio, pendenti alla data del 23 febbraio 2020 o iniziati successivamente, non si deve tener conto del periodo compreso tra la medesima data e quella del 15 aprile 2020 (poi prorogato al 15 maggio 2020 con delibera ART n. 69/2020). Le pubbliche amministrazioni hanno adottato ogni misura

organizzativa idonea ad assicurare comunque la ragionevole durata e la celere conclusione dei procedimenti, con priorità per quelli da considerare urgenti, anche sulla base di motivate istanze degli interessati. Sono stati prorogati o differiti, per il tempo corrispondente, i termini di formazione della volontà conclusiva dell'amministrazione nelle forme del silenzio significativo previste dall'ordinamento.
Il secondo comma del sopracitato articolo ha poi prorogato la validità di certificati, attestati, permessi, concessioni, autorizzazioni e atti abilitativi comunque denominati in scadenza tra il 31 gennaio e il 15 aprile 2020 al 15 giugno 2020.

- **Art. 106 – Norme in materia di svolgimento delle assemblee**

L'articolo in parola ha disciplinato da un lato lo svolgimento delle assemblee ordinarie (da tenersi nel termine più esteso di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio) dall'altro la modalità di intervento ed esercizio del diritto di voto. È stata infatti prevista la possibilità di ricorrere in deroga alle disposizioni statutarie con forme di intervento che non prevedessero la presenza fisica in un determinato luogo, quale l'espressione del voto in via elettronica o per corrispondenza, e l'intervento all'assemblea mediante mezzi di telecomunicazione.

Emergenza sanitaria Covid-19 - Misure per il contenimento e il contrasto del diffondersi del virus - Principi Precauzionali del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per gli operatori di infrastrutture critiche ai fini della continuità in sicurezza del servizio di interesse pubblico

Il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ha emesso un documento contenente i "Principi Precauzionali" da adottare da parte degli operatori del settore trasporti quale strumento di supporto nell'organizzazione delle attività, al fine di garantire l'erogazione dei servizi alla popolazione a seguito emergenza sanitaria covid-19.
Tali principi, elaborati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, sono stati rivolti agli "Operatori di infrastrutture critiche" al fine di contenere e contrastare il diffondersi del virus Covid-19, assicurando al contempo la continuità dell'erogazione dei servizi essenziali, l'operatività degli impianti e la sicurezza del personale coinvolto.
A tal fine sono stati adottati i seguenti accorgimenti:

- predisposizione di misure necessarie legate alla sanificazione dei locali e delle apparecchiature, alla fornitura di presidi e dispositivi individuali per la prevenzione del contagio, attuando, ove possibile, lo svolgimento delle mansioni lavorative in modalità di smart working. A tal proposito il MIT ha raccomandato di equipaggiare tutto il personale con adeguati supporti informatici con sistemi VPN garantendo adeguati livelli di cybersecurity anche tramite l'emanazione di opportune regole di comportamento indirizzate al personale stesso.
- riorganizzazione delle misure necessarie per la funzionalità degli impianti in termini di sicurezza, affidabilità ed efficienza in modo da impiegare il numero minimo di personale in sede e sugli impianti.
- predisposizione di liste che potessero permettere di individuare il personale in esercizio, in quiescenza o in attività presso altri soggetti che, avendo maturato esperienze trasversali,

sarebbero stati in grado di essere impiegati per sostituire il personale specializzato delle sale di controllo e della manutenzione, in caso di prolungata mancanza di quest'ultimo.

Aiuti di Stato - Comunicazione della Commissione Europea riguardante la "Modifica del quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19"

Il 4 aprile scorso è stata pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione europea la comunicazione della Commissione riguardante la modifica del quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale situazione di emergenza sanitaria atta ad individuare ulteriori misure temporanee di aiuti ritenute compatibili a norma dell'articolo 107, paragrafo 3, del TFUE alla luce della pandemia di COVID-19.

La Commissione ha comunicato che l'importo complessivo dell'aiuto poteva essere concesso non più solo sotto forma di sovvenzioni dirette, agevolazioni fiscali e di pagamento ma bensì anche in altre forme, quali anticipi rimborsabili, garanzie, prestiti e partecipazioni, a condizione che il valore nominale totale di tali misure fosse rimasto al di sotto del massimale di euro 800.000 per impresa. Con l'inserimento di nuove sezioni, si è dunque esteso il quadro temporaneo di aiuti a nuove misure come quelle sotto forma di differimento delle imposte e/o dei contributi previdenziali, atte a ridurre i vincoli di liquidità delle imprese e proteggere l'occupazione unitamente alle sovvenzioni per il pagamento dei salari dei dipendenti, finalizzate a scongiurare i licenziamenti durante la pandemia di COVID-19.

D.L. n. 23/2020 c.d. "Decreto Liquidità" (Misure urgenti in materia di accesso al credito e di adempimenti fiscali per le imprese, di poteri speciali nei settori strategici, nonché interventi in materia di salute e lavoro, di proroga di termini amministrativi e processuali)

Si riportano gli articoli di legge ritenuti di maggiore interesse.

- **Articolo 5 - Differimento dell'entrata in vigore del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza di cui al decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14**

È stato disposto il rinvio dell'entrata in vigore del decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14 (Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155) dal 15 agosto 2020 al 1°settembre 2021.

- **Articolo 21 - Rimessione in termini per i versamenti**

Sono stati considerati regolarmente effettuati e privi di sanzioni e interessi i versamenti nei confronti delle pubbliche amministrazioni con scadenza il 16 marzo 2020 e prorogati al 20 marzo 2020 (articolo 60 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18) se eseguiti entro il 16 aprile 2020.

- **Articolo 30 - Credito d'imposta per l'acquisto di dispositivi di protezione nei luoghi di lavoro**

Per incentivare l'acquisto di attrezzature volte ad evitare il contagio del virus sono state estese le tipologie di spese ammesse al credito d'imposta attribuite per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti di lavoro previsto dall'articolo 64 del decreto-legge n. 18 del 2020. Il credito è stato

riconosciuto anche per le spese sostenute nell'anno 2020 per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e altri dispositivi di sicurezza atti a proteggere i lavoratori dall'esposizione accidentale ad agenti biologici e a garantire la distanza di sicurezza interpersonale.

D.P.C.M. del 10 aprile 2020 (Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 25 marzo 2020, n. 19, recante misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale)

Il decreto in oggetto ha prolungato, fino al 3 maggio 2020, la validità delle varie misure di contenimento adottate dalle autorità per fronteggiare l'attuale emergenza epidemiologica.

Conseguentemente, è rimasta inalterata l'operatività delle seguenti disposizioni:

- **Art.1, comma 1:**

Sono stati consentiti esclusivamente gli spostamenti motivati da comprovate esigenze lavorative, situazioni di necessità o motivi di salute ed è rimasto il divieto di spostarsi, con mezzi pubblici o privati, da un comune ad un altro salvo che per le medesime esigenze; vietati ancora i viaggi di istruzione e le visite didattiche delle scuole di ogni ordine e grado; sospesi i congressi, le riunioni ed i meeting in cui è coinvolto personale incaricato dei servizi pubblici essenziali; sospesi nuovamente gli esami di idoneità per le patenti di guida con connessa proroga dei termini previsti dagli articoli 121 e 122 del Codice della strada; è rimasto demandato ai Presidenti di Regione la programmazione dei servizi di trasporto pubblico locale, anche non di linea, finalizzata alla riduzione e alla soppressione dei servizi in relazione agli interventi sanitari necessari per contenere l'emergenza COVID19 sulla base delle effettive esigenze e al solo fine di assicurare i servizi minimi essenziali. È stato altresì ribadito che l'erogazione dei servizi doveva essere modulata in modo da evitare il sovraffollamento dei mezzi. Per le medesime finalità è stata confermata la facoltà del Ministero dei Trasporti di disporre riduzioni, sospensioni o limitazioni dei servizi di propria competenza anche imponendo specifici obblighi agli utenti e ai vettori. Confermata, inoltre, la possibilità per tutti i datori di lavoro privati di applicare la modalità di lavoro agile anche in assenza degli accordi individuali previsti dalla legge n. 81/2017.

- **Art. 2, comma 1:**

Sono restati garantiti e consentiti, su tutto il territorio nazionale, i servizi di trasporto pubblico locale di tipo urbano, suburbano ed extraurbano, i servizi di linea di competenza statale e l'attività di noleggio autobus con conducente.

- **Articolo 3, comma 1, lett. f) e g)**

Le aziende di trasporto pubblico, anche a lunga percorrenza, hanno continuato ad effettuare ciclicamente interventi straordinari di sanificazione dei mezzi. Confermata anche la raccomandazione di applicare le misure di prevenzione igienicosanitaria tra cui il distanziamento sociale di almeno un metro.

D.P.C.M. del 26 aprile 2020 (Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 23 febbraio 2020, n. 6, recante misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da

COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale)

Il settore dei trasporti è stato oggetto di una specifica attenzione da parte del Governo che ha scelto di allegare al DPCM 26 aprile 2020 sia il già noto Protocollo di settore sottoscritto il 20 marzo 2020 sia il nuovo documento declinato dal Ministero dei Trasporti e delle Infrastrutture in contraddittorio con le rappresentanze sindacali e datoriali di categoria, recante linee guida di comportamento e organizzative destinate agli utenti e alle imprese.

Le previsioni ivi contenute, valevoli per il periodo ricompreso tra il 4 ed il 17 maggio 2020, oltre a riconfermare la maggior parte delle restrizioni già in atto, hanno introdotto alcune nuove misure di contenimento dell'epidemia da Covid-19 finalizzate a favorire la progressiva riapertura delle attività economiche e produttive nella cosiddetta "fase due" dell'emergenza sanitaria.

Il "*Documento tecnico sulla possibile rimodulazione delle misure di contenimento del contagio da SARS-CoV-2 nei luoghi di lavoro e strategie di prevenzione*" predisposto dall'INAIL ha individuato tre tipi di misure volte a prevenire il rischio di infezione Covid-19: organizzative, di prevenzione e protezione. Le indicazioni tecniche elaborate sono state poste alla base delle misure stabilite mediante la sottoscrizione di tre protocolli condivisi, tra cui particolare rilevanza ha rivestito il "*Protocollo condiviso di regolamentazione per il contenimento della diffusione del Covid-19 nel settore del trasporto e della logistica e Linee guida per l'informazione agli utenti e per le modalità organizzative di contenimento della diffusione del Covid-19 in materia di trasporto pubblico*".

Il documento è stato articolato in tre sezioni recanti misure di sistema, misure di carattere generale e raccomandazioni agli utenti, nonché in un allegato tecnico integrante le misure organizzative da adottare per ciascuna modalità di trasporto.

La prima sezione sulle misure di sistema ha riguardato la necessità di rimodulare la mobilità dei lavoratori attraverso la previsione di orari di lavoro articolati e differenziati rispetto ai tradizionali orari di entrata ed uscita. Carattere centrale riveste il richiamo alla responsabilità individuale di tutti gli utenti del servizio di trasporto quale momento essenziale per garantire effettività alle raccomandazioni sul distanziamento sociale.

La seconda sezione, integrante le misure di carattere generale valide per tutte le modalità di trasporto, ha previsto disposizioni in sanificazione dei locali e dei mezzi di trasporto, installazione di dispenser contenenti soluzioni disinfettanti ad uso dei passeggeri, vendita di biglietti con sistemi telematici, misure per la gestione di passeggeri con temperatura corporea superiore a 37,5° C, sistemi di informazione e di divulgazione, nei luoghi di transito dell'utenza, relativi al corretto comportamento e all'uso dei dispositivi di protezione individuale, interventi gestionali di contingentamento degli accessi alle stazioni, agli aeroporti e ai porti.

Nell'ambito della terza sezione, dedicata alle raccomandazioni per tutti gli utenti dei servizi di trasporto pubblico, si è sottolineato l'obbligo di indossare la mascherina per la protezione del naso e della bocca, obbligo reso flessibile solo con riferimento alle caratteristiche costruttive delle mascherine (ammesse anche di stoffa).

Quanto alle misure previste per le singole modalità di trasporto, quelle relative al settore trasporto

pubblico locale stradale, lacuale e ferrovie concesse sono in buona parte replicative di quelle già previste nel Protocollo 20 marzo 2020. Le misure aggiuntive, per molte delle quali è restato operativo il principio di responsabilità individuale degli utenti, sono invece così sintetizzabili: obbligo per i passeggeri di indossare una mascherina, anche di stoffa, per la protezione del naso e della bocca; previsione di salita e discesa dei passeggeri dal mezzo avvenga secondo flussi separati, sugli autobus e sui tram garantire un numero massimo di passeggeri, in modo da consentire il rispetto della distanza di un metro tra gli stessi, contrassegnando con marker i posti che non possono essere occupati. Per la gestione dell'affollamento del veicolo, le singole aziende possono dettare disposizioni organizzative al conducente tese anche a non effettuare alcune fermate.

L. n. 27/2020 di conversione del D.L. n. 18/2020 c.d. "Cura Italia" (Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, recante misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l'adozione di decreti legislativi)

Si richiama l'attenzione sull'art. 92 del decreto-legge in parola in quanto profondamente modificato in sede di conversione. In particolare, sono stati aggiunti i commi da 4-bis a 4-quater che hanno introdotto disposizioni volte a tutelare le società che svolgono servizi di trasporto pubblico locale e regionale e di trasporto scolastico, per contenere gli effetti negativi dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e delle misure di contrasto alla diffusione del virus.

Le nuove disposizioni introdotte hanno inteso garantire l'integrità dei corrispettivi contrattualmente previsti, sia per i servizi di trasporto pubblico locale sia per i servizi di trasporto scolastico, disponendone l'intangibilità anche a fronte delle riduzioni e/o sospensioni dei servizi. Il comma 4-bis ha poi inciso direttamente sul rapporto concessorio esistente tra Ente affidante e Società gerente servizi di tpl e/o scolastici vietando espressamente ai soggetti committenti ogni comportamento atto ad incidere sulla integrità del corrispettivo anche in deroga alle norme negozialmente previste.

È stato fatto espresso divieto di applicare, per minori corse o minori percorrenze effettuate dal 23.02.2020 al 31.12.2020, anche ove negozialmente previste, decurtazioni di corrispettivo, sanzioni, penali. Il comma 4-ter ha poi consentito la sospensione di tutte le procedure in corso, relative agli affidamenti dei servizi di trasporto pubblico locale fino al termine delle misure di contenimento del virus COVID-19. Contestualmente è stata consentita la proroga degli affidamenti in atto al 23 febbraio 2020, fino a dodici mesi successivi alla dichiarazione di conclusione dell'emergenza. Tale facoltà non è stata esercitabile con riferimento alle procedure di evidenza pubblica relative ai servizi di trasporto pubblico locale già definite con l'aggiudicazione alla data del 23 febbraio 2020.

Quanto all'efficacia delle disposizioni contenute nei commi 4-bis e 4-ter, questa è stata subordinata esclusivamente all'autorizzazione della Commissione Europea ai sensi dell'art. 108, paragrafo 3, del TFUE.

D.L. n. 34/2020 c.d. "Decreto Rilancio" (Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e

all'economia, nonché' di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19)

Il "Decreto Rilancio" ha introdotto specifici interventi a sostegno di cittadini ed imprese per rilanciare l'economia bloccata dalla crisi e dall'attuale emergenza sanitaria causata dal COVID-19.

L'articolo 24 del decreto ha stabilito che i soggetti che nel 2019 hanno avuto ricavi o compensi inferiori a 250 milioni di euro non devono versare il saldo IRAP 2019, fermo restando il versamento dell'acconto dovuto per il medesimo periodo di imposta, e la prima rata, pari al 40 per cento, dell'acconto IRAP 2020.

Sono stati espressamente esclusi dal decreto, indipendentemente dal volume di ricavi, gli intermediari finanziari, le società di partecipazione finanziaria e non finanziaria, le imprese di Assicurazioni e le Amministrazioni Pubbliche.

Inoltre, è stato precisato che l'importo della prima rata dell'acconto "*è comunque escluso dal calcolo dell'imposta da versare a saldo per lo stesso periodo d'imposta*" nel 2021. Pertanto, come è emerso anche dal Mef, si tratta di una cancellazione sia del saldo dell'Irap per il 2019 che della prima rata dell'acconto dovuta per il 2020.

Con l'introduzione poi dell'art. 81 si è avuta anche una modifica dell'art. 103 in materia di sospensione dei termini nei procedimenti amministrativi ed effetti degli atti amministrativi in scadenza, i quali hanno conservato la loro validità sino al 15 giugno 2020.

Di particolare interesse, si riportano le misure generali disposte in materia di trasporto pubblico locale:

- **Art. 200, commi 1, 2, 3, 4, 6**

Al comma 1 è stata prevista l'istituzione di un fondo presso il MIT, con una dotazione iniziale di 500 milioni di euro per l'anno 2020 destinato a compensare la riduzione dei ricavi tariffari (periodo 23 febbraio 2020 - 31 dicembre 2020) rispetto alla media dei ricavi relativa ai passeggeri registrata nel medesimo periodo del precedente biennio.

Al comma 2 è stata invece prevista l'adozione di un decreto interministeriale (MIT, di concerto con il MEF) per stabilire i criteri e le modalità per il riconoscimento della compensazione di cui al comma 1 ai soggetti beneficiari. È stato inoltre specificato che i criteri, al fine di evitare sovra compensazioni, dovranno tener conto dei costi cessanti e aggiuntivi sostenuti in conseguenza dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

L'attuale dotazione del fondo per indennizzo ricavi da traffico è risultata totalmente insufficiente a coprire le perdite che il settore ha subito nel corso degli ultimi mesi.

Le attuali stime, considerando un ragionevole incremento della domanda di trasporto nei prossimi mesi, si sono attestate su minori entrate per ricavi da traffico pari a oltre 1,5 mld di euro rispetto alla precedente annualità.

Al comma 4 è stato poi previsto che, per il 2020, l'erogazione alle Regioni a statuto ordinario dell'anticipazione dell'80% del Fondo nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale, di cui all'articolo 16-bis, comma 1, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, avvenga in un'unica soluzione, entro la data del 30 giugno 2020, al netto delle eventuali quote già erogate.

La modifica delle tempistiche di erogazione per l'anno 2020 rispetto all'erogazione con cadenza mensile

prevista dall'articolo 27, comma 4, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50 convertito con modificazioni dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, è stata finalizzata a velocizzare le procedure di pagamento alle Regioni in considerazione dell'attuale emergenza sanitaria in atto che ha determinato una forte crisi di liquidità per le aziende di trasporto dovuta alla riduzione degli introiti da bigliettazione e dal trasporto per gite scolastiche.

Con il comma 6 le autorità competenti di cui all'art. 2, lettere b) e c) del Regolamento (CE) n. 1370/2007 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 ottobre 2007, sono state tenute ad erogare alle aziende di trasporto pubblico di passeggeri, entro il 31 luglio 2020, un anticipo di cassa non inferiore all'80% dei corrispettivi contrattualmente previsti fino al 31 agosto 2020. Tale immissione di liquidità era atta a conseguire alle imprese di far fronte ai costi fissi connessi, tra l'altro, al personale, ai fornitori e al mantenimento in efficienza del materiale rotabile malgrado la riduzione del servizio disposta a seguito delle misure di contenimento.

D.P.C.M. dell'11 giugno 2020 (Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 25 marzo 2020, n. 19, recante misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, e del decreto-legge 16 maggio 2020, n. 33, recante ulteriori misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19)

Il nuovo D.P.C.M., ponendosi in linea di continuità con i precedenti, ha previsto un ulteriore allentamento delle misure restrittive introdotte in alcuni contesti socio produttivi oltre ad importanti novità rispetto alle previsioni di settore già introdotte.

In particolare, mentre sono rimaste immutate le indicazioni contenute nel "*Protocollo condiviso di regolamentazione per il contenimento della diffusione del covid-19 nel settore del trasporto e della logistica*", rilevanti integrazioni sono state apportate alle previsioni contenute nelle "*Linee guida per l'informazione agli utenti e le modalità organizzative per il contenimento della diffusione del covid-19 in materia di trasporto pubblico*". Il documento sulle Linee guida, infatti, nel confermare le raccomandazioni generali per imprese e clientela (verticalizzazione, distanziamento, obbligo mascherina, sospensione bigliettazione e verifica a bordo), risulta modificato nella parte tecnica contenente le disposizioni per le singole modalità di trasporto.

Con specifico riferimento al trasporto pubblico locale su gomma il documento ha consentito una deroga al criterio del distanziamento di un metro e, parallelamente, introdotto per tutto il territorio nazionale un indice di riempimento dei mezzi pubblici non superiore al 60% dei posti consentiti dalla carta di circolazione. Tale indice era da calcolarsi tenendo conto sia dei posti a sedere che dei posti in piedi ed era tuttavia condizionato dal fatto di privilegiare l'allineamento verticale dei passeggeri. Per quanto riguarda l'allineamento verticale delle sedute, si è specificato che esso era possibile senza alternanza qualora fosse escluso il posizionamento faccia a faccia e l'affiancamento tra due persone.

D.L. n. 76/2020 (Misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitale)

Con il Decreto in oggetto sono intervenute molteplici novità nell'ambito dei contratti pubblici di rilevante

interesse per il settore. In particolare, sono state introdotte delle disposizioni, di carattere temporaneo e ordinamentale, derogatorie del codice dei contratti pubblici, in relazione all'aggiudicazione dei contratti pubblici sotto e sopra la soglia comunitaria, volte da un lato ad incentivare gli investimenti pubblici nel settore delle infrastrutture e dei servizi pubblici e dall'altro a far fronte alle ricadute economiche negative a seguito delle misure di contenimento e dell'emergenza sanitaria globale.

Le principali novità hanno riguardato le disposizioni volte a semplificare le procedure di affidamento dei contratti sottosoglia. È stata data la possibilità alle stazioni appaltanti, dalla data di entrata in vigore del decreto (17 luglio 2020) fino al 31 luglio 2021, di procedere all'affidamento delle attività di progettazione ed esecuzione di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie comunitarie secondo le seguenti modalità:

- per lavori, servizi e forniture di importo inferiore a 150.000 euro: affidamento diretto.
- per servizi e forniture di importo inferiore o uguale a 150.000 euro sino alla soglia comunitaria (ovvero nei settori ordinari 214.000 euro e nei settori speciali 428.000 euro) e per lavori di importo maggiori o superiori a 150.000 e inferiori a 350.000 euro: procedura negoziata senza bando previa consultazione di almeno cinque operatori economici, ove esistenti, nel rispetto di un criterio di rotazione degli inviti, che tenga conto anche di una diversa dislocazione territoriale delle imprese invitate, individuati in base ad indagini di mercato o tramite elenchi di operatori economici.
- per lavori di importo maggiori o superiori a 350.000 euro e inferiori a 1.000.000 euro: procedura negoziata senza bando previa consultazione di almeno dieci operatori economici, ove esistenti, nel rispetto di un criterio di rotazione degli inviti, che tenga conto anche di una diversa dislocazione territoriale delle imprese invitate, individuati in base ad indagini di mercato o tramite elenchi di operatori economici.
- per lavori di importo pari o superiori a 1.000.000 e fino a 5.350.000 euro: procedura negoziata senza bando previa consultazione di almeno quindici operatori economici, ove esistenti, nel rispetto di un criterio di rotazione degli inviti, che tenga conto anche di una diversa dislocazione territoriale delle imprese invitate, individuati in base ad indagini di mercato o tramite elenchi di operatori economici.

Le stazioni appaltanti hanno potuto seguire le modalità di affidamento dei contratti pubblici sopra indicate qualora avessero adottato la determina a contrarre o altro atto di avvio del procedimento equivalente entro il 31 luglio 2021.

È stata altresì prevista la proroga della sospensione dell'applicazione dell'art. 77, comma 3 del Codice (avente ad oggetto le disposizioni relative alla "Commissione giudicatrice") al 31 dicembre 2021.

Decreto Interministeriale n. 340 11 agosto 2020

Tale decreto ha definito le modalità ed i criteri con cui dare applicazione alla ripartizione e all'erogazione delle risorse stanziate sul Fondo istituito ai sensi dell'art. 200, comma 1, del DL n.34 del 19 maggio 2020 c.d. "Decreto Rilancio". Per la definizione dell'entità della riduzione dei ricavi da traffico 2020,

rispetto alla media dei ricavi da traffico 2018-2019 e ai fini della compensazione della riduzione dei ricavi, si tiene conto:

- della quota del corrispettivo del contratto di servizio erogata ai sensi dell'articolo 92, 4 bis, del DL n. 18, del 17 marzo 2020 a fronte di una produzione di servizi ridotta rispetto alla contrattualizzata;
- degli ulteriori contributi pubblici assegnati alle aziende con i provvedimenti di legge ed amministrativi conseguenti alla crisi epidemiologica Covid 19.

L. n. 77/2020 di conversione del D.L. n. 34/2020 c.d. "Decreto Rilancio" (Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, recante misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché' di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19)

In sede di conversione del Decreto Rilancio sono state apportate delle modifiche di carattere formale alle disposizioni in materia di trasporto pubblico locale di cui all'art. 200, commi 1 e 2. Si ricorda che il comma 1 aveva previsto l'istituzione di un fondo presso il MIT, con una dotazione iniziale di 500 milioni di euro per l'anno 2020 destinato a compensare la riduzione dei ricavi tariffari (periodo 23 febbraio 2020 - 31 dicembre 2020) rispetto alla media dei ricavi tariffari relativa ai passeggeri registrata nel medesimo periodo del precedente biennio. Nei limiti delle risorse disponibili, il fondo è stato altresì finalizzato alla copertura degli oneri derivanti con riferimento ai servizi di trasporto pubblico locale e regionale dall'attuazione delle misure previste dall'articolo 215 (Misure di tutela per i pendolari di trasporto ferroviario e TPL) del DL rilancio.

Con il comma 2 è stata invece prevista l'adozione di un decreto interministeriale (MIT, di concerto con il MEF) per stabilire i criteri e le modalità per il riconoscimento della compensazione di cui al comma 1 ai soggetti beneficiari. È stato poi specificato che i criteri, al fine di evitare sovra compensazioni, terranno conto dei costi cessanti e aggiuntivi sostenuti in conseguenza dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Si evidenzia inoltre che il 18 giugno scorso è stata raggiunta l'intesa in Conferenza Unificata sul decreto interministeriale, MIT/MEF, che ha disposto l'assegnazione alle Regioni, a titolo di anticipazione, di complessivi 412 milioni di euro, su 500 totali stanziati, a compensazione dei mancati introiti per le aziende di trasporto pubblico locale nel periodo di lockdown.

Per quanto attiene invece alla disposizione di cui all'art.44, si riferisce che il Fondo per l'acquisto di autoveicoli a basse emissioni di Co2 g/km è stato incrementato, per il 2020, di 100 milioni di euro e, per il 2021, di 200 milioni di euro. Si rammenta che il suddetto Fondo, istituito con la Legge di bilancio 2019 (art. 1, comma 1041, della legge 30 dicembre 2018, n.145), è destinato alla copertura dei contributi previsti per chi acquista, anche in locazione finanziaria, e immatricola in Italia, dal 1° marzo 2019 al 31 dicembre 2021, un veicolo, a basse emissioni, di categoria M1 nuovo di fabbrica, con prezzo risultante dal listino prezzi ufficiale della casa automobilistica produttrice inferiore a 50.000 euro IVA esclusa. In sede di conversione sono stati aggiunti i commi 1-bis e 1-novies che prevedono un ulteriore incremento

di 50 milioni di euro del sopra citato Fondo, contributi per l'acquisto degli autoveicoli, elettrici ibridi, nonché di autoveicoli con qualsiasi alimentazione, con emissioni superiori a 60 g/Km di Co2, purché di classe almeno Euro 6, sia con che senza rottamazione, a condizione che il venditore pratichi uno sconto di almeno 1000 euro, cumulabili, a talune condizioni, al vigente ecobonus per l'acquisto di veicoli ibridi ed elettrici.

D.L. n. 104/2020 (Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia)

Le previsioni, vigenti dal 15 agosto 2020, hanno introdotto ulteriori norme a tutela dei lavoratori e delle imprese per fronteggiare le difficoltà economiche derivanti dall'emergenza epidemiologica. Tale intervento legislativo è stato effettuato mediante un ulteriore scostamento di bilancio ed è stato incentrato, per quanto riguarda in particolare gli aspetti lavoristici, sulla proroga degli ammortizzatori sociali, su nuovi incentivi per le assunzioni e la salvaguardia dei rapporti di lavoro dipendente, sull'ulteriore proroga dei rapporti di lavoro a termine senza causale e sul prolungamento del blocco dei "licenziamenti economici".

Di particolare importanza la disposizione di cui all'art. 3 relativa all'esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di integrazione salariale. In via eccezionale, infatti, sono stati introdotti alcuni esoneri contributivi per i datori di lavoro. Il primo è stato riconosciuto alle aziende che reintegrano i lavoratori collocati in cassa integrazione nei mesi di maggio e giugno 2020, compresi i percettori di assegno ordinario previsto dai fondi bilaterali di solidarietà, senza quindi richiedere nuovi periodi di integrazione salariale fino a fine anno. Si tratta di uno sgravio totale a favore dei datori di lavoro che non hanno più richiesto ammortizzatori sociali e, al contempo, hanno fanno rientrare in attività i dipendenti. Le aziende che hanno ricorso a tale strumento beneficeranno dell'esonero totale dal versamento dei contributi previdenziali a loro carico per un massimo di 4 mesi (fruibili entro il 31 dicembre 2020) e nel limite del doppio delle ore di integrazione salariale già fruite nei predetti mesi di maggio e giugno 2020, con esclusione dei premi e contributi dovuti all'INAIL, riparametrato e applicato su base mensile. Tale esonero può essere riconosciuto anche ai datori di lavoro che hanno richiesto periodi di integrazione salariale con causale COVID-19, collocati, anche parzialmente, in periodi successivi al 12 luglio 2020.

La norma in esame ha previsto che l'attivazione dell'esonero contributivo in questione sia subordinata all'assenso della Commissione Europea per la questione dei cosiddetti "aiuti di Stato" e sia cumulabile con altri esoneri o riduzioni delle aliquote di finanziamento previsti dalla normativa vigente.

D.P.C.M. del 7 settembre 2020 (Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 25 marzo 2020, n. 19, recante misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, e del decreto-legge 16 maggio 2020, n. 33, recante ulteriori misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19)

Le novità di più diretto interesse hanno riguardato le nuove versioni dell'Allegato 15 (Linee guida per l'informazione agli utenti e le modalità organizzative per contenimento della diffusione del COVID-19 in

materia di trasporto pubblico) e dell'Allegato 16 (Linee guida per il trasporto scolastico dedicato), sui cui sono state apportate rilevanti modificazione a seguito dell'intesa in Conferenza Unificata del 31 agosto 2020.

Per quanto attiene le Linee guida per l'informazione agli utenti e le modalità organizzative per contenimento della diffusione del COVID-19 in materia di trasporto pubblico, occorre evidenziare che la novità più rilevante ha riguardato il superamento della regola generale del distanziamento di un metro a favore della regola del coefficiente di riempimento dei mezzi non superiore all'80% dei posti consentiti dalla carta di circolazione, prevedendo una maggiore riduzione dei posti in piedi rispetto a quelli seduti. È stato consentito sedersi esclusivamente nei posti consentiti mantenendo, ove prescritto, il distanziamento dagli altri occupanti.

Il riempimento dei mezzi non superiore all'80% è stato considerato possibile per garantire il regolare svolgimento dei servizi e la ripresa della mobilità collettiva, anche in ragione dei tempi relativamente brevi di permanenza sui mezzi e del ricambio frequente dell'aria attraverso areazione naturale o utilizzazione di impianti di areazione senza ricircolo.

Tra le misure di "carattere generale" adottate, si segnalano le seguenti novità:

- su tutti i mezzi di TPL sono stati installati, anche in modo graduale, appositi dispenser di soluzioni idroalcoliche per la detersione delle mani, e privilegiando i mezzi di trasporto maggiormente utilizzati dagli utenti;
- sono state previste forme di comunicazione sul corretto utilizzo dei DPI su ogni mezzo di trasporto;
- maggiori indicazioni circa le "separazioni removibili in materiale idoneo tra i sedili" installate al fine di aumentare l'indice di riempimento dei mezzi. A riguardo le linee guida hanno confermato che l'installazione non doveva comportare modifiche strutturali.

L. n. 120/2020 di conversione del D.L. n. 76/2020 (Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 16 luglio 2020, n. 76, recante «Misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitali» (Decreto Semplificazioni))

La legge di conversione del Decreto Semplificazioni ha apportato alcune modifiche alle nuove disposizioni e in particolare a quelle volte a semplificare le procedure di affidamento dei contratti sottosoglia. Le modifiche introdotte hanno riguardato:

- l'estensione dal 31 luglio 2021 al 31 dicembre 2021 del periodo durante il quale è necessario far riferimento alla disciplina contenuta nell'art. 1.
  Le procedure di affidamento disciplinate da tale disposizione si applicano per gli affidamenti di contratti pubblici per i quali la determina a contrarre o altro atto equivalente sia adottato entro il 31 dicembre 2021.
- la rimodulazione delle soglie per il ricorso all'affidamento diretto di servizi e forniture, ivi compresi i servizi di ingegneria e architettura e l'attività di progettazione. Nello specifico, si è avuta una riduzione della soglia per l'affidamento diretto di servizi e forniture da 150.000 a 75.000 euro.

D.L. n. 137/2020 c.d. "Decreto Ristori" (Ulteriori misure urgenti in materia di tutela della salute, sostegno ai lavoratori e alle imprese, giustizia e sicurezza, connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19)

Il decreto in questione, oltre ad apposite misure di sostegno economico a favore di determinati settori produttivi particolarmente colpiti dalle nuove restrizioni causate dall'entrata in vigore del DPCM 24 ottobre 2020, ha annoverato anche interventi in materia di lavoro sulle seguenti tematiche:

- ammortizzatori sociali con causale COVID-19 (compreso l'assegno ordinario previsto dal Fondo bilaterale di solidarietà autoferrotranvieri);
- proroga divieto licenziamenti;
- prolungamento esonero contributivo per aziende che non si avvalgono delle integrazioni salariali;
- diritto allo smart working e al congedo straordinario.

D.P.C.M. del 3 novembre 2020 (Ulteriori disposizioni attuative del decreto-legge 25 marzo 2020, n. 19, convertito, con modificazioni, dalla legge 25 maggio 2020, n. 35, recante «Misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19», e del decreto-legge 16 maggio 2020, n. 33, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 luglio 2020, n. 74, recante «Ulteriori misure urgenti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19)

Le nuove restrizioni hanno operato nel periodo ricompreso tra il 6 novembre ed il 3 dicembre 2020 e hanno sostituito quelle recentemente adottate dall'Esecutivo con il D.P.C.M. del 24 ottobre 2020. Tra le misure di diretto interesse per il settore si segnala l'art. 1, comma 9, lett. mm) che ha introdotto la disposizione secondo la quale: "*a bordo dei mezzi pubblici del trasporto locale e del trasporto ferroviario regionale, con esclusione del trasporto scolastico dedicato, è consentito un coefficiente di riempimento non superiore al 50 per cento; detto coefficiente sostituisce quelli diversi previsti nei protocolli e linee guida vigenti*".

Decreto dell'11 novembre 2020 del MEF (Riparto di un acconto di 500 milioni di euro, di cui 400 milioni di euro a favore dei comuni e 100 milioni di euro a favore delle province e città metropolitane, delle risorse incrementali del Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali - istituito dall'articolo 106, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n.34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n.77 - previste dall'articolo 39, comma 1, del decreto-legge 14 agosto 2020, n.104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n.126)

In data 11 novembre 2020 è stato firmato il decreto in oggetto in seguito al raggiungimento dell'intesa nella seduta della Conferenza Stato Regioni del 21 maggio scorso.

Il provvedimento ha definito modalità e procedure per l'impiego di oltre 379,9 milioni di euro destinati alle Regioni a statuto ordinario e a statuto speciale per il rinnovo dei parchi autobus, utilizzati per i servizi di trasporto pubblico locale e regionale.

Si evidenzia che il decreto finanzia autobus di ogni tipologia di alimentazione, purché caratterizzati da emissione nei gas di scarico di più recente classe; le risorse non risultano quindi soggette ai vincoli definiti dal piano strategico nazionale della mobilità sostenibile che subordina il finanziamento all'acquisto di autobus elettrici, a metano e a idrogeno, consentendo l'alimentazione diesel esclusivamente là dove per motivazioni di natura infrastrutturale non è possibile l'alimentazione alternativa.

Inoltre, in conformità alle misure contenute nell'articolo 200 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio), viste le attuali difficoltà economiche e finanziarie degli Enti affidanti e degli Operatori di Tpl legata all'emergenza da Covid-19, l'utilizzo delle risorse non è subordinato, sino al 31 dicembre 2024, ad obbligo di cofinanziamento e fino al 30 giugno 2021 non trovano applicazione le disposizioni relative all'obbligo di utilizzo dei mezzi ad alimentazione alternativa.

Le risorse fanno riferimento per 247 milioni di euro (annualità dal 2018 al 2025) al Fondo Investimenti 2018 finanziato con la Legge 27 dicembre 2017, n. 205, all'articolo 1, comma 1072 e per 132,9 milioni di euro (annualità dal 2020 al 2033) al Fondo Investimenti 2019 finanziato con la Legge 30 dicembre 2018, n. 145, all'articolo 1, comma 95.

Gli enti beneficiari delle risorse sono le singole Regioni che utilizzano le risorse direttamente. Le medesime potranno altresì designare per l'acquisto delle singole forniture le imprese affidatarie o esercenti i servizi di trasporto pubblico locale e regionale, i soggetti individuati dalle norme regionali, o soggetti affidatari della gestione di parchi rotabili utilizzati per i medesimi servizi. I contributi sono ripartiti alle singole Regioni secondo le quote di riparto riguardanti le singole annualità, determinate a valle della verifica sulla quota percentuale di risorse riservata alle regioni dei territori del Mezzogiorno (di cui per la Lombardia ammontano ad € 36.628.206,78).

D.P.C.M. del 3 dicembre 2020 e Circolare del Ministero dell'Interno ai Prefetti del 28 dicembre 2020 per l'attuazione dell'Ordinanza del Ministero della Salute del 24 dicembre 2020 recante misure urgenti di contenimento e gestione dell'emergenza sanitaria idonee a garantire la graduale riapertura in sicurezza dell'attività didattica in presenza. Intesa, ai sensi dell'articolo 8, comma 6, della legge 5 giugno 2003, n. 131, sul Documento di "Linee guida per garantire il corretto svolgimento dell'anno scolastico 2020-2021

Il decreto, recante le nuove misure efficaci dal 4 dicembre al 15 gennaio 2021, ha riproposto in larga parte le prescrizioni di cui al D.P.C.M. del 3 novembre scorso.

Per quanto riguarda nello specifico il nostro settore si rileva che non sono state apportate modifiche agli allegati 15 (linee guida per il TPL) e 16 (linee guida per il trasporto scolastico). È stata confermata la previsione, contenuta all'articolo 1, comma 9, lettera mm), per la quale sull'intero territorio nazionale a bordo dei mezzi pubblici è consentito un coefficiente di riempimento non superiore al 50 per cento. Pertanto, laddove le linee guida per il "*settore trasporto pubblico locale automobilistico, metropolitano, tranviario, filoviario, funicolare, lagunare, costiero e ferroviario di interesse delle Regioni e delle PA*", fanno riferimento ad un "*coefficiente di riempimento dei mezzi non superiore all'80%*" continua ad

essere inteso come "*coefficiente non superiore al 50%*". Per il trasporto scolastico dedicato è rimasto consentito il riempimento dei mezzi fino all'80% dei posti da carta di circolazione, con possibilità di arrivare ad un riempimento fino al 100% dei posti stessi nel caso in cui la permanenza degli alunni nel mezzo nella predetta modalità di riempimento non sia superiore a 15 minuti.

È stata confermata, inoltre, la previsione contenuta al secondo periodo dell'articolo 1, comma 9, lettera mm), secondo la quale "*Il Presidente della regione dispone la programmazione del servizio erogato dalle aziende del trasporto pubblico locale, anche non di linea, finalizzata alla riduzione e alla soppressione dei servizi in relazione agli interventi sanitari necessari per contenere l'emergenza COVID-19 sulla base delle effettive esigenze e al solo fine di assicurare i servizi minimi essenziali, la cui erogazione deve, comunque, essere modulata in modo tale da evitare il sovraffollamento dei mezzi di trasporto nelle fasce orarie della giornata in cui si registra la maggiore presenza di utenti. Per le medesime finalità il Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, con decreto adottato di concerto con il Ministro della salute, può disporre, al fine di contenere l'emergenza sanitaria da COVID-19, riduzioni, sospensioni o limitazioni nei servizi di trasporto, anche internazionale, automobilistico, ferroviario, aereo, marittimo e nelle acque interne, anche imponendo specifici obblighi agli utenti, agli equipaggi, nonché ai vettori ed agli armatori*".

Novità di rilevo è, invece, contenuta alla lettera s) dell'articolo 1, comma 9, in relazione alla ripresa delle attività scolastiche in presenza. È stato, infatti, previsto che dal 7 gennaio 2021 al 75% della popolazione studentesca delle istituzioni scolastiche secondarie sarà garantita l'attività didattica in presenza, ferma restando la possibilità di svolgere attività in presenza nel caso sia previsto l'uso di laboratori ovvero a favore di soggetti con bisogni educativi speciali. L'attività didattica ed educativa per la scuola dell'infanzia, per il primo ciclo di istruzione (scuole elementari e medie) e per i servizi educativi per l'infanzia continuerà a svolgersi in presenza.

Sempre nel decreto, è stato poi attribuito ai Prefetti il compito di coordinare, nei rispettivi territori, l'organizzazione del sistema del trasporto legato all'attività scolastica, prevedendo l'istituzione presso ciascuna Prefettura-UTG di un Tavolo di coordinamento per permettere la definizione del più idoneo raccordo tra gli orari di inizio e termine delle attività didattiche e gli orari dei servizi di trasporto pubblico locale, urbano ed extraurbano, in funzione della disponibilità di mezzi di trasporto a tal fine utilizzabili.

Con Ordinanza del Ministro della Salute del 24 dicembre u.s. si è poi ritenuto necessario e urgente disporre, nelle more dell'adozione di un successivo decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, misure idonee a garantire la graduale riapertura in sicurezza dell'attività didattica in presenza. L'ordinanza ha previsto che ai fini del contenimento dell'epidemia da COVID-19, le istituzioni scolastiche secondarie di secondo grado adottano forme flessibili nell'organizzazione dell'attività didattica. Nello specifico, la Conferenza Unificata ha manifestato l'opportunità di riaprire con gradualità a partire dal 50% nella didattica in presenza e ha proposto di considerare il documento operativo prefettizio, elaborato ai sensi del DPCM del 3 dicembre, anche integrato con le successive modifiche e integrazioni apportate in base all'esigenze rilevate, quale certificazione dei servizi aggiuntivi necessari e ammissibili al finanziamento.

L'esigenza manifestata in sede di Conferenza Unificata è stata recepita dal Ministero dell'Istruzione che, con nota inviata al Ministro della Salute, ha richiesto l'emanazione di una nuova ordinanza al fine di "*fissare come obbligatorio il raggiungimento del 50% dell'attività didattica in presenza, con l'obiettivo di assicurare il raggiungimento del 75%, in modo graduale, ove questo non sia da subito possibile*".

Con Ordinanza del 28 dicembre scorso, il Ministero dell'Interno, a seguito dell'Ordinanza del Ministro della Salute, ha fornito alcune indicazioni in relazione ai documenti operativi già adottati ai sensi dell'articolo 1, comma 10, lett. s) del DPCM 3 dicembre.

Il Ministero dell'Interno ha precisato che la percentuale del 50% rappresenta un elemento fisso, nel senso che la ripresa della didattica in presenza non potrà superare tale limite nell'arco temporale definito dalla stessa Ordinanza (7- 15 gennaio 2021). Di tanto andranno informati i dirigenti degli ambiti territoriali del Ministero dell'istruzione, anche riconvocando tempestivamente i Tavoli di coordinamento, fermo restando che i documenti operativi adottati a valle dei tavoli prefettizi non necessitano di alcun intervento di modifica o revisione. Il Ministero dell'Interno ha, inoltre, richiamato l'attenzione sull'ulteriore raccomandazione, pure accolta con parere favorevole del Governo, di considerare "*il documento operativo prefettizio...quale certificazione dei servizi aggiuntivi necessari e ammissibili a finanziamento*".

FATTI DI RILIEVO DELL'ESERCIZIO ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio 2020, come noto è stato contraddistinto dall'emergenza epidemiologica che ha comportato un rilevantissimo impatto sulla gestione del servizio, sull'organizzazione dell'impresa oltre che sui risultati economico finanziari.

La società ha fronteggiato con successo le criticità che si sono via via manifestate, intraprendendo tutte le azioni necessarie per operare un servizio pubblico adeguato alle esigenze della clientela.

Nella prima fase dell'emergenza ed in attesa di verificare l'evolversi della situazione, ASF Autolinee, su indicazione dell'Agenzia per il TPL di Como, Lecco e Varese ha messo in vigore programmi di esercizio ridotti per adattare la programmazione alla situazione di "lockdown", pur garantendo i servizi di mobilità ai cittadini.

A tutela della salute dei dipendenti e degli utenti, sono state disposte le misure previste - tuttora in corso - quali la sanificazione quotidiana di tutti i mezzi e degli uffici, la distribuzione di kit di emergenza a tutti i dipendenti e la distribuzione e divulgazione delle regole comportamentali. La società ha introdotto il ricorso allo smart-working ed ha agevolato la fruizione delle giornate di ferie per tutto il personale, inoltre è stata attivata una copertura assicurativa sanitaria per tutti i dipendenti in caso di infezione da Covid-19.

Il servizio di trasporto si è svolto con regolarità adeguandosi periodicamente alle disposizioni normative in vigore che in particolare hanno progressivamente limitato la capienza dei mezzi per assicurare la sicurezza dei passeggeri trasportati.

Da metà settembre è partito regolarmente il servizio invernale pur in presenza di molteplici incertezze sull'organizzazione scolastica e da fine ottobre essendo stata disposta la didattica a distanza per le

scuole secondarie di secondo grado, il servizio ha subito una lieve riduzione in presenza di significativi cali dell'utenza.

In previsione della riapertura delle scuole del 7 gennaio 2021, la società ha svolto una riprogrammazione del servizio unitamente alle istituzioni scolastiche e all'Agenzia del TPL, attraverso il coordinamento del Prefetto di Como, che si è conclusa con la sottoscrizione di un Documento Operativo finalizzato ad assicurare un servizio TPL su due fasce di ingresso ed uscita degli studenti delle scuole secondarie di secondo grado, rispettando i vincoli di capienza dei mezzi.

Conseguentemente ASF ha progettato e attuato un nuovo programma di esercizio con 150 corse potenziate o modificate.

L'andamento economico dell'esercizio che presenta un utile netto di € 4.516.428 rispetto ad € 5.078.816 dell'esercizio precedente, risulta caratterizzato dalle seguenti componenti principali.

I ricavi derivanti dalla vendita di titoli di viaggio, in conseguenza degli effetti causati dall'emergenza sanitaria si sono dimezzati rispetto all'esercizio precedente passando da € 18.008.979 ad € 8.642.795, con un decremento pari ad € 9.366.184 (- 52% rispetto al 2019).

Il legislatore è intervenuto con una serie di provvedimenti volti a contrastare gli effetti negativi dell'emergenza epidemiologica per i gestori dei servizi di trasporto pubblico locale, in particolare, in sede di conversione del DL n.18/2020 (c.d Cura Italia), al comma 4-bis dell'art. 92, è stato fatto espresso divieto di applicare decurtazioni di corrispettivo per le minori corse o minori percorrenze effettuate dal 23.02.2020 al 31.12.2020, la Società ha così potuto beneficiare del riconoscimento dell'intero corrispettivo contrattualmente previsto nonostante una riduzione delle percorrenze pari a circa il 12%.

Inoltre a parziale ristoro della perdita di oltre 9 milioni di euro registrata sui proventi dei servizi di linea, si rileva il positivo effetto delle anticipazioni assegnate come compensazione dei mancati ricavi da traffico, come previsto dai D.L. 34 del 19 maggio 2020 comma 1 e D.L. 104 del 14 agosto 2020 – art. 44 comma 1-bis per € 2.750.335.

Sul fronte dei costi, il totale dei costi della produzione dell'esercizio è risultato pari ad € 37.815.278 rispetto ad € 44.723.167 dell'esercizio precedente, con un risparmio complessivo pari ad €6.907.889 dovuto alle seguenti principali variazioni.

I costi di consumo di carburanti si sono ridotti per €1.594.154, la riduzione del 28% rispetto al 2020 è dovuta all'effetto congiunto delle minori percorrenze e della miglior performance dei consumi km/litro dei mezzi aziendali (totale effetto minori litri consumati pari ad € 1.041.490) e all'effetto della riduzione del prezzo del gasolio rispetto al 2019 che passando da una costo medio lordo accise di 1,10 €/litro ad un costo medio lordo accise di 0,97 €/litro ha garantito un risparmio pari ad € 552.664.

Le minori percorrenze hanno contribuito a determinare minori costi per ricambi per € 230.278 oltre che minori costi per assicurazioni per € 1.030.368, dovuti ai rilasci degli importi accantonati per le franchigie assicurative, in conseguenza dei minori sinistri ancora da regolare alla data di chiusura dell'esercizio. Si rileva inoltre una riduzione dei costi per i compensi riconosciuti alle rivendite pari ad €269.430 (-49% rispetto al 2019) strettamente correlata al calo delle vendite dei titoli di viaggio.

Sui costi per il personale pari ad € 21.109.522 rispetto ad € 24.596.255 dell'esercizio 2019, si è registrato un decremento complessivo pari ad € 3.486.732, sulla variazione incidono i minori costi stanziati per il rinnovo del CCNL e per l'adeguamento del fondo rischi per vertenze con il personale oltre che l'effetto positivo della fruizione delle ferie e del ricorso al fondo bilaterale di solidarietà, necessari per fronteggiare le riduzioni del servizio attuate nella prima fase dell'emergenza. Sempre la contrazione del servizio e le difficoltà di programmazione dello stesso, oltre che le limitazioni nel processo di assunzione dovute alla situazione sanitaria, hanno determinato per il 2020 un minor organico medio rispetto al 2019 con un conseguente risparmio di costi.

Infine il risultato netto dell'esercizio beneficia della minor incidenza delle imposte sul reddito su cui giova ricordare l'effetto dello stralcio del saldo IRAP 2019 e dell'esclusione del versamento del primo acconto IRAP 2020 così come previsto dall'articolo 24 del DL 34/2020, e l'effetto dell'esclusione dalla formazione della base imponibile ai fini IRES e IRAP dei contributi e delle indennità erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, così come chiarito all'art. 10 bis del DL 137/2020, convertito con legge 176/2020.

Relazioni con il personale

Nel corso del 2020 le relazioni con il personale e le rispettive rappresentanze sindacali si sono svolte in modo positivo, senza conflittualità da segnalare; in considerazione della diffusione dell'epidemia Covid-19 e del conseguente *lockdown* generalizzato, le trattative sindacali hanno riguardato essenzialmente l'attuazione del fondo bilaterale di solidarietà (ammortizzatore sociale di settore) per far fronte alla importante riduzione del servizio. Nel secondo semestre, per sottolineare e premiare l'importante contributo dato dai lavoratori per far fronte alla situazione emergenziale, è stato raggiunto un accordo con le OO.SS. per riconoscere ai dipendenti un importo *una tantum*, mentre la trattativa per l'accordo sul premio di risultato per il prossimo esercizio 2021 è stata rinviata al 2021.

Nel corso dell'anno sono state erogate n. 1.024 ore di formazione complessive, di cui n. 329 ore per corsi in tema di sicurezza sul lavoro. La riduzione rispetto agli anni precedenti è dovuta all'impossibilità di svolgere attività formative in presenza.

In considerazione della sospensione delle procedure di selezione nell'ambito delle misure di prevenzione del contagio, le assunzioni previste sono state rinviate e pertanto il numero complessivo dei dipendenti in forza al 31/12/2020 è calato a 478 unità.

Svolgimento del servizio di trasporto

La società nel corso del 2020, nell'ambito dei contratti di servizio in vigore con l'Agenzia del TPL competente per territorio ha gestito il servizio di TPL per l'urbano di Como e di Cantù e quote dell'interurbano delle province di Como e di Lecco effettuando complessivamente bus-km 10.024.000, oltre a 68.000 bus-km per linee internazionali e 30.000 bus-km per servizi di Fuori linea, scolastici e atipici. Le percorrenze complessive aziendali (compresi i vuoti) effettuate per l'anno 2020 ammontano a 10.702.000 km, la società ha esercito servizi nell'ambito dei seguenti contratti:

Trasporto	Ente concedente	Titolare contratto di servizio	Km attribuiti ad ASF da contratto	Km ridefiniti 2020 causa Covid
Urbano	Comune di Como	Co.Mo. Fun&Bus S.c.a.r.l.	2.618.000	2.424.000
Extraurbano	Provincia di Como	STECAV S.c.a.r.l.	8.381.000	7.292.000
Extraurbano	Comune e Provincia di Lecco	Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	391.000	329.000

Investimenti

Nel corso del 2020 sono stati immatricolati 15 autobus nuovi, tutti motorizzati Euro 6, interamente autofinanziati per una spesa complessiva di € 2.605.376.

Trattasi di 14 veicoli interurbani e 1 veicolo urbano.

Andamento finanziario

L'andamento finanziario della società nel corso del 2020 è stato positivo e non è stato necessario ricorrere al credito bancario nella gestione corrente.

Indici economico-finanziari

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

Da Bilancio	Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Variazione
A	Valore della produzione	42.745.604	51.781.161	- 9.035.557
B(6+7+8+11+14)	costi esterni	10.638.460	13.945.436	- 3.306.976
	Valore Aggiunto	**32.107.144**	**37.835.725**	**- 5.728.581**
B9	costo del lavoro	21.109.522	24.596.255	- 3.486.733
	Margine Operativo Lordo	**10.997.622**	**13.239.470**	**- 2.241.848**
B10	ammortamenti e svalutazioni	3.983.978	5.152.747	- 1.168.769
B13	altri accantonamenti	2.083.318	1.028.728	1.054.590
	Risultato Operativo	**4.930.326**	**7.057.995**	**- 2.127.669**
C17	oneri finanziari	- 3	- 491	488
C16	proventi finanziari	-	526	- 526
D19	svalutazioni di partecipazioni	- 2.500	-	- 2.500
	Risultato Prima delle Imposte	**4.927.823**	**7.058.030**	**- 2.130.207**
E22	imposte sul reddito	411.395	1.979.213	- 1.567.818
	Risultato netto	**4.516.428**	**5.078.817**	**- 562.389**

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il

seguente (in Euro):

Da bilancio	Descrizione	31 dic 2020	31 dic 2019	Variazione
BI	immobilizzazioni immateriali nette	25.289	6.010	19.279
BII	immobilizzazioni materiali nette	24.103.708	25.461.669	- 1.357.961
BIII	partecipazioni e altre immob.finanziarie	28.341	30.728	- 2.387
Capitale Immobilizzato		**24.157.338**	**25.498.407**	**- 1.341.069**
CI	rimanenze di magazzino	625.295	654.900	- 29.605
CII 1	crediti verso clienti	994.503	1.994.986	- 1.000.483
CII2-CII4-CII5bis-CII5quater	altri crediti	8.389.290	14.085.076	- 5.695.786
D	ratei e risconti attivi a breve	42.076	28.608	13.468
Attività d'esercizio a breve termine		**10.051.164**	**16.763.570**	**- 6.712.406**
D7	debiti verso fornitori	2.272.512	2.819.529	- 547.017
D12+D13	debiti tributari e previdenziali	1.623.841	3.472.740	- 1.848.899
D4+D9+D11+D14	altri debiti	1.615.379	3.524.068	- 1.908.689
E	ratei e risconti passivi a breve	361.987	492.971	- 130.984
Passività d'esercizio a breve termine		**5.873.719**	**10.309.308**	**- 4.435.589**
Capitale d'esercizio netto		**4.177.445**	**6.454.262**	**- 2.276.817**
B	fondi per rischi e oneri	17.263.661	14.447.686	2.815.975
C	TFR	3.175.716	3.808.736	- 633.020
E	Ratei e risconti a medio e lungo termine	8.498.530	9.896.449	- 1.397.919
Passività a medio e lungo termine		**28.937.907**	**28.152.871**	**785.036**
Capitale investito		**- 603.124**	**3.799.798**	**- 4.402.922**
A	patrimonio netto	- 21.077.966	- 21.561.538	483.572
	posizione finanz.netta a medio e lungo termine	-	-	-
	posizione finanz.netta a breve termine	21.681.090	17.761.740	3.919.350
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto		**603.124**	**- 3.799.798**	**4.402.922**

La posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2020 era la seguente (in Euro):

Da Bilancio	Descrizione	31 dic 2020	31 dic 2019	Variazione
C IV 1	depositi bancari	21.678.005	17.759.222	2.858.275
C IV	denaro, altri valori in cassa e assegni	3.085	2.518	1.076
Disponibilità liquide		**21.681.090**	**17.761.739**	**2.859.352**
D 4a	debiti verso banche (entro 12 mesi)	-	-	-
Debiti finanziari a breve termine		**-**	**-**	**-**
Posizione finanziaria netta a breve termine		**21.681.090**	**17.761.739**	**2.859.351**
D 4b	debiti verso banche (oltre 12 mesi)	-	-	-
Debiti finanziari a medio e lungo termine		**-**	**-**	**-**
Posizione finanziaria netta		**21.681.090**	**17.761.739**	**2.859.351**

Il miglioramento della posizione finanziaria netta, continuando la regolarità dei pagamenti relativi all'attività aziendale, deriva dall'effetto dell'ottima performance sugli incassi dei crediti oltre che dall'attenta gestione del periodo caratterizzato dall'emergenza sanitaria. Per maggiori dettagli sulle variazioni delle disponibilità liquide, si rimanda al prospetto di rendiconto finanziario.

Ai sensi del 1° comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si presentano i seguenti indici economico-finanziari tesi a rappresentare la situazione della società e l'andamento della gestione:

ROI – Risultato Operativo/Capitale investito netto: è dato dal rapporto tra il risultato operativo del periodo considerato e la somma di patrimonio netto e debiti finanziari a breve e medio/lungo termine. Esprime la redditività operativa dell'azienda in rapporto ai mezzi finanziari impegnati, ovvero permette di misurare il ritorno finanziario;

MOL – Reddito operativo ante ammortamenti/Valore della Produzione: il margine operativo lordo è un Indice di redditività dei ricavi in termini di ritorno operativo e di autofinanziamento;

EBITDA – Risultato prima degli interessi passivi, imposte ed ammortamenti. È una misura della gestione caratteristica dell'azienda prima degli ammortamenti e al lordo del costo del debito;

Indice di liquidità – Attivo circolante al netto del magazzino/passività a breve. Indica la capacità dell'Azienda di fare fronte agli impegni a breve senza tenere conto del magazzino. Un valore di tale indice superiore a 1 è da considerarsi ottimo.

Indicatore	Anno 2020	Anno 2019	Diff.
ROI	23,39%	32,73%	-9,34%
MOL	25,73%	25,57%	0,16%
EBITDA	10.997.622	13.239.470	-16,93%
Indice di liquidità	5,29	3,28	61,28%

Gli indici mantengono tutti un livello largamente positivo anche per l'anno 2020, con MOL invariato ed indice di liquidità in crescita rispetto ai valori 2019. Il mantenimento dei buoni livelli di redditività è il risultato di un'accorta gestione oltre che dell'effetto congiunto dei vari provvedimenti normativi di cui ha beneficiato la società volti a contrastare gli effetti dell'emergenza epidemiologica e delle politiche di contenimento dei costi.

Adempimenti in materia di trasparenza e anticorruzione, in materia di protezione dei dati

Nel corso dell'esercizio ASF Autolinee S.r.l. ha provveduto ad integrare ed aggiornare la sezione "Società Trasparente" del proprio sito istituzionale ai sensi del D. Lgs. 33/2013 e della determinazione ANAC 8/2015, come previsto entro le date del 31 gennaio e 31 luglio 2020.

Il Responsabile aziendale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) provvederà a pubblicare entro il termine previsto del 31 marzo 2021 la propria Relazione annuale ai sensi dell'articolo 1, comma 14, della legge 190/2012 e altresì ad assolvere gli obblighi di pubblicazione e di trasmissione delle informazioni all' ANAC, ai sensi dell'articolo 1, comma 32 della legge 190/2012, come aggiornato dall'art. 8 comma 2 della legge n. 69 del 2015, ha altresì provveduto a preparare e far approvare dal CdA il nuovo Pianto triennale per la prevenzione della corruzione in data 18 gennaio 2021.

GESTIONE DEI RISCHI

Andamento dei costi del carburante

Il costo medio aziendale del carburante per l'anno 2020 si è attestato a 0,97 €/litro, con un decremento di 0,13 €/litro rispetto allo scorso anno. Il Governo ha mantenuto il rimborso delle accise riconosciuto alle aziende di trasporto pubblico in 0,21 €/litro, escludendo fino al terzo trimestre 2020 dalla richiesta di rimborso, i consumi relativi ai veicoli con motorizzazioni antecedenti Euro3; a partire dal quarto trimestre 2020 è escluso il riconoscimento del rimborso sui consumi relativi ai veicoli con motorizzazioni antecedenti Euro4.

Salute, sicurezza e ambiente

ASF Autolinee S.r.l. è certificata secondo la norma ISO 14001:2015 che riguarda tutti gli aspetti

ambientali, ivi compresi quelli normativi, delle attività aziendali nel loro complesso. Nel corso del 2020 non si sono riscontrati episodi che abbiano portato rilevanti impatti ambientali. È in essere una polizza assicurativa sul rischio specifico.

Nel corso del 2020, ASF ha effettuato la transizione dalla norma OHSAS 18001:2007 alla norma UNI EN ISO 45001:2018, adeguandosi allo standard internazionale per un sistema di gestione della Sicurezza e della Salute dei Lavoratori. Al fine dell'ottenimento della certificazione, ASF è stata sottoposta da parte dell'Ente certificatore ANCIS a audit di terza parte. In relazione alle condizioni di sicurezza sul luogo di lavoro, non si sono registrati episodi riconducibili a carenze legate alla sicurezza.

A causa dell'emergenza sanitaria da Coronavirus Covid-19, ASF ha provveduto alla redazione e aggiornamento del Protocollo di sicurezza Anticontagio. Ha provveduto inoltre ad attuare tutta una serie di azioni volte alla gestione dell'emergenza, di cui è stato periodicamente informato il CdA.

In particolare sono state effettuate periodiche riunioni del Comitato Covid-19 coinvolgendo oltre alle figure aziendali anche il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione, gli RLS e il Medico Competente.

Nel corso dell'anno, in accordo con il Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione e con il Medico del Lavoro Competente, sono state effettuate tutte le visite e tutti i controlli previsti dalla normativa vigente, nonché sono stati svolti corsi di formazione e di aggiornamento in materia di sicurezza a tutto il personale, con particolare attenzione alla formazione del personale neoassunto.

Sono altresì state effettuate, ove necessario, le prove di evacuazione e i corsi di formazione obbligatori.

Si è inoltre provveduto ad effettuare migliorie negli aspetti della sicurezza, dell'impatto ambientale e delle performance energetiche di immobili e processi.

L'azienda ha altresì mantenuto la certificazione UNI CEI EN ISO 50001con aggiornamento con la versione 2018 che sottopone ad analisi periodiche e identifica un sistema di monitoraggio delle attività aziendali, identificando, ove possibile, opportunità di efficientamento e obiettivi di miglioramento. ASF è stata sottoposta da parte dell'Ente certificatore ANCIS a audit di terza parte. In relazione all' implementazione del sistema di monitoraggio energetico l'ente di certificazione ha giudicato l'Analisi Energetica effettuata, caratterizzante delle attività svolte ed adeguata ai vettori energetici utilizzati dall'organizzazione.

Infine, l'Azienda nel 2020 ha conseguito la Certificazione SA 8000 :2014, inerente alla responsabilità sociale di ASF e che attesta l'impegno al rispetto delle regole dell'etica del lavoro con l'obiettivo di eliminare tutte le condizioni lavorative caratterizzate dalla disumanità, dallo sfruttamento, dall'iniqua retribuzione e dall'insalubrità del luogo di lavoro. I requisiti previsti dalla norma riguardano: il lavoro infantile, il lavoro forzato, la salute e sicurezza sul lavoro, la libertà di associazione e diritto alla contrattazione collettiva, la discriminazione, le procedure disciplinari, l'orario di lavoro e la remunerazione. L'Ente di certificazione Eurocert, ha giudicato positivamente il Sistema di Gestione implementato nel gennaio 2020 e con successiva visita di certificazione a luglio 2020.

Contenziosi con il Personale

Si è proceduto con l'adeguamento del fondo rischi a bilancio 2020, prendendo in conto la stima del rischio per vertenze aperte: non sono intervenuti nuovi contenziosi collettivi, ma sono in corso alcune cause individuali.

Iniziative commerciali

La situazione pandemica cominciata a fine febbraio ha condizionato anche le scelte commerciali e le modalità di assistenza e supporto all'utenza (con particolare riferimento alla gestione dei Rimborsi Covid), ma non ha compromesso, anzi ha accelerato, i processi di sviluppo commerciale in termini di crescita dell'offerta dei titoli ASF in ambito digitale.

Dopo la conferma delle disposizioni regionali emanate il 6 Agosto (disposizioni per l'applicazione dell' articolo 215 del DL 34/2020, convertito con modifiche dalla legge 77/2020), relative al riconoscimento dei rimborsi per il mancato utilizzo dei titoli di viaggio per il TPL nel periodo di emergenza epidemiologica da covid-19, è partita la campagna di rimborso in biglietteria ASF. Il rimborso agli utenti è stato erogato mediante l'emissione di un voucher (pari a due mensilità per i titolari di abbonamenti annuali e di una mensilità per coloro che a Marzo 2020 avevano sottoscritto un abbonamento mensile) sul futuro rinnovo del titolo di viaggio o in alternativa, mediante l'attivazione di un borsellino elettronico da utilizzare via APP pari al valore del voucher per ciascun avente diritto.
Ai fini di evitare assembramenti presso la Stazione Autolinee, da fine Agosto è stata attivata la fila virtuale in biglietteria con l'aiuto della App Ufirst e di due queue facilitator con il compito di filtrare l'utenza in arrivo presso la biglietteria indirizzandola preso lo sportello corretto, e creare un primo presidio di assistenza esterna.
L'afflusso agli sportelli è stato canalizzato con l'ausilio di tendiflex e un monitor per informare sulla numerazione progressiva della coda.
La situazione di incertezza scolastica in merito alla presenza alternata a scuola e l'incertezza sulle norme di sicurezza e capacità di capienza e trasporto degli studenti dei mezzi ASF, ha rallentato e in parte compromesso la campagna di rinnovo dei titoli di viaggio annuali, congelando di fatto e restringendo la domanda in attesa di avere maggiori garanzie e un quadro più chiaro in termini di presenza scolastica. La situazione di incertezza perdura anche per l'inizio del 2021.

BIGLIETTO ONLINE VIA APP – ARRIVA MYPAY

A partire da metà giugno 2020 è aumentata considerevolmente l'offerta ASF dei titoli di viaggio in vendita sulla App Arriva MyPay con l'aggiunta di tutti i biglietti corsa semplice extraurbani.
Da metà Ottobre 2020 è partita la vendita sull'applicazione "Arriva MyPay" anche del tesseramento Urbano e del rinnovo abbonamenti urbani ed extra urbani.
Queste iniziative hanno consentito di incrementare le vendite on line passando da un venduto

medio di 2 biglietti a settimana per il 2018-2019, a un venduto medio di 150 biglietti al giorno a fine 2020. Anche per il 2021 si conferma un trend in forte crescita.

EMETTITRICI AUTOMATICHE (TVM)

Nel mese di Luglio sono state installate due nuove TVM presso le biglietterie di Como e Menaggio. Le TVM hanno registrato importanti quantitativi di vendita a significare che la domanda di bigliettazione automatica è in crescita anche e soprattutto nei momenti e negli orari in cui la biglietteria è chiusa, le emettitrici hanno così contribuito a fornire all'utenza un servizio h24 in aggiunta all'offerta via APP.

SITO WEB ASFAUTOLINEE.IT

Ai fini di migliore i contenuti e le informazioni a supporto dell'utenza per l'emergenza covid e per i nuovi canali distributivi ticketing, sono state realizzate nuove pagine di FAQ (Frequent Asked Questions) e create nuove informative e tutorial sul sito web www.asfautolinee.it

Nel corso dell'anno sono state estese le iniziative di promozione aziendale sul territorio attraverso la collaborazione con altri Enti operanti sul territorio ed è stata predisposta una pagina convenzioni dedicata sul sito web di ASF.

Organismo di vigilanza ai sensi della Legge 231/01

In ottemperanza a quanto previsto dal Dlgs 231/2001 la società ha nominato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 4 febbraio 2019, per il triennio 2019/2021 un Organismo di Vigilanza indipendente. Tale organismo, di natura collegiale, è composto dall'Avv. Stefano Bombelli quale Presidente, dall'Avv. Francesco Giancola e dall'Ing. Paola Pettine (componente senza deleghe del Consiglio di Amministrazione).

Nel corso dell'anno, l'Organismo di Vigilanza si è riunito più volte analizzando i vari processi aziendali e procedendo con interviste ai responsabili aziendali delle varie aree.

Per l'espletamento dei compiti assegnati l'organismo di Vigilanza è investito di tutti i poteri di iniziativa e controllo su ogni attività aziendale e livello del personale e relaziona al Consiglio di Amministrazione.

In ossequio al disposto dell'art. 2428 del Codice Civile precisiamo che:

a- nessuna attività di ricerca viene effettuata dalla Società;

b- la Società intrattiene rapporti commerciali con la controllante SPT Holding S.p.A. (già Società Pubblica Trasporti S.p.A.) e con altre società collegate, con il socio Omnibus Partecipazioni S.r.l., tutti regolati da normali condizioni di mercato;

c- la Società non possiede quote proprie né azioni della società controllante;

d- durante l'esercizio la società non ha acquistato e non ha alienato quote proprie né azioni della Società controllante;

e- la società non ha sedi secondarie.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, punto 6 – bis del C.C. con riferimento alle informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del risultato d'esercizio, precisiamo che la società ha valutato basso e non rilevante ai fini di tale valutazione all'esposizione:

- rischio di prezzo (concentrato sull'andamento del costo del gasolio, per il quale si è già trattato in precedenza),
- rischio di liquidità e di variazioni di flussi finanziari (i flussi in entrata derivanti dai contratti di servizio sono costanti e normalmente garantiti, mentre il livello degli insoluti sugli incassi dalle rivendite, si conferma inferiore all'1% grazie alle raccolte mensili effettuate dagli incaricati aziendali),
- rischio di mercato (i contratti di servizio in essere garantiscono il monopolio del trasporto pubblico in ambito locale fino alla scadenza della proroga),
- rischio creditizio (l'esposizione per crediti è caratterizzata da una forte concentrazione verso soggetti considerati solvibili – Enti Pubblici, in particolar modo la Regione Lombardia, le stazioni appaltanti (Comune e Provincia di Como, Agenzia TPL) – mentre l'esposizione verso clienti e rivendite di titoli di viaggio si caratterizza nel senso già descritto precedentemente con riferimento al rischio di liquidità).
- rischio operativo (nell'effettuazione delle proprie attività, ASF è esposta a rischi ed incertezze esterne, derivanti da fattori esogeni connessi al contesto macroeconomico generale o specifico dei settori operativi in cui vengono sviluppate le operation, nonché ai rischi derivanti dalle scelte strategiche ed a rischi interni di gestione).

Si segnala che la società non ha emesso e non ha in essere strumenti finanziari derivati.

Vertenze in corso

In data 6 febbraio 2020 è stato depositato apposito interpello per il riconoscimento dei crediti IRES derivanti dalle ritenute di acconto del 4% sui contributi incassati per il rinnovo del CCNL per gli anni 2009-2013; in data 17 aprile è pervenuta la pronuncia dell'Agenzia delle Entrate con la quale è stata rigettata l'istanza precedentemente presentata. In data 29 luglio ai sensi dell'art. 21, co. 2 del D.lgs. 546/1992, è stata quindi presentata un'istanza di rimborso all'Agenzia delle Entrate.

In data 27 ottobre, è scaduto senza riscontro, il termine di 90 giorni concesso all'Amministrazione Finanziaria per rispondere all'istanza di rimborso presentata da ASF; conseguentemente si è formato il c.d diniego tacito di rimborso da parte dell'Agenzia delle Entrate contro il quale, in data 21 dicembre 2020, si è provveduto a notificare ricorso all'Agenzia delle Entrate-Direzione Provinciale di Como.

La società ha in corso dei procedimenti in merito alla richiesta di rimborso dell'IRAP versata ma non dovuta per indebito oggettivo, inerente il cosiddetto cuneo fiscale per gli anni d'imposta 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2014, il contenzioso è tutt'ora pendente in vari gradi di giudizio.

La società ha proposto un ricorso avverso il diniego dell'agenzia delle dogane, per poter usufruire del beneficio fiscale dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione, relativamente ai consumi dei veicoli di categoria ambientale euro 2 che a decorrere dal primo gennaio 2016 sono stati esclusi dall'agevolazione, il ricorso è ancora pendente.

RAPPORTI CON LE SOCIETA' CONTROLLATE, CONTROLLANTI E SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUESTE ULTIME

Nel corso del 2020 i rapporti con la controllata STECAV S.c.a.r.l. hanno generato i seguenti ricavi e costi:

RICAVI		
Servizi tecnici/amministrativi		€ 30.000
Servizi per Contratto di Servizio		€ 14.661.483
Contributi Ristoro riduzione ricavi e servizi aggiuntivi		€ 1.935.309
Patto RL		€ 1.987.363
Altri ricavi da contratto di servizio		€ 1.393.051
	Totale	**€ 20.007.206**
COSTI		
Spese di funzionamento		€ 59.225
Rimborso penali contrattuali		€ 51.500
	Totale	**€ 110.725**

Alla chiusura dell'esercizio i crediti ed i debiti verso STECAV S.c.a.r.l. risultano essere i seguenti:

CREDITI	
Crediti per fatture emesse	€ 1.749.989
Crediti per fatture da emettere	€ 1.815.096
Altri crediti	€ 1.463.634
Totale crediti verso Stecav Scarl	**€ 5.028.719**
DEBITI	
Debiti per fatture ricevute	€ 0
Debiti per fatture da ricevere	€ 48.364
Altri debiti	€ 219
Totale debiti verso Stecav Scarl	**€ 48.583**

Nel corso dell'esercizio, i rapporti con la controllata Co.Mo. Fun&Bus S.c.a.r.l. hanno generato i seguenti ricavi e costi:

RICAVI		
Servizi tecnici/amministrativi		€ 10.000
Servizi per Contratto di Servizio		€ 4.749.404
Contributi Ristoro riduzione ricavi e servizi aggiuntivi		€ 743.700
Patto RL		€ 654.512
Altri ricavi da contratto di servizio		€ 345.231
	Totale	**€ 6.502.846**
COSTI		
Spese di funzionamento		€ 28.752
Rimborso penali contrattuali		
	Totale	**€ 28.752**

Alla chiusura dell'esercizio i crediti ed i debiti verso Co.Mo. Fun&Bus S.c.a.r.l. risultano essere i seguenti:

CREDITI	
Crediti per fatture emesse	€ 550.994
Crediti per fatture da emettere	€ 543.945
Altri crediti	€ 465.954
Totale crediti verso Co.mo Fun&Bus Scarl	**€ 1.560.892**
DEBITI	
Debiti per fatture ricevute	
Debiti per fatture da ricevere	€ 25.366
Altri debiti	
Totale debiti verso Como Fun&Bus Scarl	**€ 25.366**

Nel corso dell'esercizio i rapporti con la controllante SPT Holding S.p.A. (già Società Pubblica Trasporti S.p.A.) hanno generato costi per l'affitto delle strutture aziendali (per € 1.244.824, comprensivi delle spese di registrazione ed altri rimborsi), mentre sono stati riaddebitati costi sostenuti per lavori sugli immobili di proprietà della controllante per euro 83.372: alla chiusura dell'esercizio risultano debiti verso la controllante di € 50.174 per fatture da ricevere, e crediti per fatture da emettere per € 50.149.

RAPPORTI CON ALTRE PARTI CORRELATE

Nel corso dell'esercizio 2020 non hanno avuto luogo rapporti diretti con il Socio di minoranza FERROVIENORD S.p.A.

Altri rapporti con società dei rispettivi gruppi e altre partecipate sono citati nella successiva tabella, precisando che tali attività sono state effettuate in forza di accordi contrattuali definiti a condizioni di mercato:

PARTE CORRELATA	NATURA DEL RAPPORTO	COSTI	RICAVI	DEBITI	CREDITI
Arriva PLC	Costi per Licenze	12.572	-	-	-
Arriva Italia S.r.l.	Compensi amministratori	45.833			
Arriva Italia S.r.l.	Servizi amministrativi, tecnici e gestionali	142.500	-	174.795	
Arriva Italia S.r.l.	Costi per Licenze	19.412	-		-
SAB Autoservizi S.r.l.	Compenso vendita titoli di viaggio		717	95	-
SAB Autoservizi S.r.l.	Affitti	382	-		
FNMA Autoservizi S.p.A.	Affitto deposito Canzo	10.000	-	-	-
FNMA Autoservizi S.p.A.	Servizi sostitutivi	-	28.119		
FNM SpA	Compensi amministratori	6.008		17.752	-
FNM SpA	Servizi amministrativi	32.500			
Omnibus partecipazioni S.r.l.	Compensi amministratori	20.167		20.167	
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	Costi per spese funzionameno società	4421,98	-		
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	Ricavi per contratto di servizio	-	622.015	2.036	198.057
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	Patto RL	-	102.956		
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	Altri ricavi da contratto di servizio	-	32.769		
SADEM S.p.a.	Riparazione autobus	-	3.600		
SADEM S.p.a.	Altri proventi	-	30.339	-	-
SADEM S.p.a.	Rimborsi diversi	-	330		
SADEM S.p.a.	Vendita autobus		10.000		

ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

In relazione a quanto previsto dagli artt. 2497 e seguenti del Codice Civile ed in particolare dall'art. 2497 sexies, si precisa che, pur sussistendo i requisiti ai sensi del Codice Civile per cui SPT Holding S.p.A. (già Società Pubblica Trasporti S.p.A.) è tenuta al consolidamento del bilancio di ASF Autolinee S.r.l. e la controlla ai sensi dell'art. 2359 del Codice Civile, la medesima non esercita l'attività di direzione e coordinamento.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nonostante il perdurare della difficile situazione economica generale e le significative flessioni nei volumi dei passeggeri trasportati, determinate dalla diffusione del contagio dal Covid-19, per il 2020 si conferma per il 13° anno consecutivo un rilevante utile di esercizio, reso possibile come meglio descritto nella sezione di questa relazione dedicata all'andamento della gestione, da importanti risparmi sui costi per il personale, sui consumi di trazione oltre che dai ristori ricevuti a parziale copertura dei mancati introiti per effetto dell'emergenza epidemiologica.

L'aggravarsi della situazione epidemiologica ha portato alla chiusura di tutte le scuole del territorio a partire dal 3 marzo 2021 con conseguenti ulteriori notevoli ripercussioni in termini di calo dell'utenza.

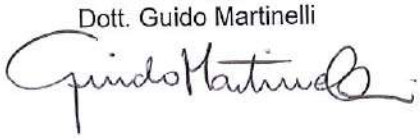
In questo contesto di forte incertezza proseguono le costanti interlocuzioni con l'agenzia del TPL di Como, Lecco Varese, con le Associazioni di categoria ANAV, ASSTRA e AGENS, ed il dialogo con i rappresentanti delle OO.SS. e gli Organismi preposti alla vigilanza in materia di salute e sicurezza sul lavoro.

Il budget 2021 (predisposto sulla fondata ipotesi di prosecuzione degli attuali contratti per tutto il 2021 alle attuali condizioni), prevede una conferma di risultati di esercizio positivi seppur con un'inevitabile significativa contrazione, per gli effetti dell'imprevedibile emergenza in corso.
In previsione della scadenza della proroga dei contratti di servizio per la gestione del TPL, sono stati avviati gli incontri con l'Agenzia di bacino Como – Lecco – Varese, durante i quali l'Agenzia ha esposto l'indirizzo di una o più proroghe brevi durante il 2021, per esaminare una proroga strutturale di durata pluriennale.
Pur non essendo pervenute novità sulla rideterminazione delle scadenze dei contratti per la gestione del TPL, a tutt'oggi confermate al 30 aprile 2021, il mancato avvio delle procedure di gara per il riaffidamento dei servizi e le tempistiche previste dalle norme vigenti per le stesse, consentono agli Amministratori di valutare la sussistenza del presupposto della continuità aziendale almeno per tutto il 2021, sulla base del quale gli Amministratori stessi hanno redatto il Bilancio d'Esercizio.

In data 29 gennaio 2021, a seguito della risoluzione consensuale anticipata dell'incarico di revisione assegnato a KPMG SpA per il triennio 2019-2021, l'assemblea della Società ha conferito a BDO Italia SpA, l'incarico di revisione legale dei conti di ASF Autolinee Srl peri il triennio 2020-2022.
Nessun altro fatto di rilievo si è verificato dopo la chiusura dell'esercizio 2020 salvo quanto già indicato in questa relazione e nella Nota Integrativa.

Como, 17 marzo 2021

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Dott. Guido Martinelli



"Il sottoscritto Alberto Francesco Michele Toneatto, in qualità di Amministratore Delegato, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società".

ASF Autolinee S.r.l.
Via Asiago 16/18 – 22100 Como
Partita Iva 02660190139

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

CONTENENTE

PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

(EX ART. 6, CO. 2 E 4, D.LGS. 175/2016)

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO
EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016
Predisposta secondo le raccomandazioni del CNDCEC

ASF Autolinee S.r.l. ("***Società***") è una società partecipata:

- per il 50,95% del capitale sociale da SPT Holding S.p.A., società detenuta dal Comune di Como, dalla Provincia di Como e dal Consorzio Pubblici Trasporti S.p.A. (a sua volta detenuto da Comuni della Provincia di Como);
- per il 49,00% del capitale sociale da Omnibus Partecipazioni S.r.l., detenuta al 50,00% da Arriva Italia S.r.l. e al 50,00% da FNM S.p.A.;
- per lo 0,05% da FERROVIENORD S.p.A.

In forza di quanto sopra, ASF Autolinee S.r.l. è società a controllo pubblico (indiretto) e rientra pertanto nel campo di applicazione del D.lgs. n. 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica".

Ai sensi dell'art. 6, co. 4 del Decreto Legislativo sopra richiamato, la Società è tenuta a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (ex art. 6, co. 2 del D.lgs. n. 175/2016);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3 del D.lgs. n. 175/2016; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione ai sensi dell'art. 6, co. 5 del D.lgs. n. 175/2016.

Considerato che il legislatore del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.lgs. n. 175/2016) ha omesso una descrizione contenutistica della Relazione sul governo societario e rimesso alla discrezionalità delle singole società il contenuto del Programma di valutazione del rischio aziendale, il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel marzo 2019, si è preoccupato di fornire una serie di raccomandazioni per la selezione di strumenti atti a consentire il monitoraggio del rischio di crisi aziendale, in aggiunta ad un supporto per facilitare gli adempimenti previsti ex legge alla luce delle conseguenze previste in caso di inosservanza.

Recentemente, il Dipartimento del Tesoro del Ministero delle Economie e delle Finanze ha poi avviato una consultazione pubblica su un documento che vuole fornire indicazioni sui contenuti del

Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale di cui all'articolo 6, comma 2 del Dlgs 175/2016. Il documento illustra il significato e i contenuti di un Programma-tipo e fornisce indicazioni sulle modalità di monitoraggio delle aree di rischio individuate.

Si rammenta, infine, che la predisposizione del Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale rappresenta un adempimento temporalmente antecedente alle disposizioni contenute nel Codice della Crisi di impresa e dell'insolvenza (disciplinato dal D.lgs. n. 14/2019) che – in conseguenza della proroga prevista nell'art. 5 del D.L. n. 23/2020 così come convertito con modificazioni dalla legge n. 40 del 5 giugno 2020 – entrerà in vigore a partire dal 1° settembre 2021.

A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, CO. 2, D.LGS. 175/2016.

Ai sensi dell'art. 6, co. 2 del d.lgs. 175/2016:
"Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4".

Ai sensi del successivo art. 14:
"Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento [co.2].
Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile [co.3].
Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 [co.4].
Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma [co. 5]".

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, approvato con deliberazione del 17 marzo 2021 che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità della Società.

1. DEFINIZIONI.

1.1. Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-*bis*, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: "*la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività*".

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce - come indicato nell'OIC 11 (§ 22) - 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.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come "*probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica*"; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 – come la situazione che "*si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni*" (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante "Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge

19 ottobre 2017, n. 155", il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la "crisi" come "*lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate*".

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), "*la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento*";
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a "indicatori" e non a "indici" e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti indici e margini di bilancio come strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio.

2.1. Analisi di indici e margini di bilancio.

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico quadriennale (e quindi l'esercizio corrente e i tre precedenti), sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati e storicamente già riportati nella Relazione al Bilancio in ogni esercizio.

2.1.1 Riclassificato economico

Da Bilancio	Descrizione	Rif.
A	Valore della produzione	A
B(6+7+8+11+14)	costi esterni	
Valore Aggiunto		
B9	costo del lavoro	
Margine Operativo Lordo		
B10	ammortamenti e svalutazioni	B
B13	altri accantonamenti	B
Risultato Operativo		C
C17	oneri finanziari	D
C16	proventi finanziari	D
D19	svalutazioni di partecipazioni	D
Risultato Prima delle Imposte		
E22	imposte sul reddito	E
Risultato netto		F

2.1.2 Riclassificato patrimoniale

Da bilancio	Descrizione	Rif.
BI	immobilizzazioni immateriali nette	
BII	immobilizzazioni materiali nette	
BIII	partecipazioni e altre immob.finanziarie	
Capitale Immobilizzato		
CI	rimanenze di magazzino	
CII 1	crediti verso clienti	G
CII2-CII4-CII5bis-CII5quater	altri crediti	H
D	ratei e risconti attivi a breve	
Attività d'esercizio a breve termine		
D7	debiti verso fornitori	
D12+D13	debiti tributari e previdenziali	
D4+D9+D11+D14	altri debiti	
E	ratei e risconti passivi a breve	
Passività d'esercizio a breve termine		I
Capitale d'esercizio netto		
B	fondi per rischi e oneri	
C	TFR	
E	Ratei e risconti a medio e lungo termine	
Passività a medio e lungo termine		
Capitale investito		
A	patrimonio netto	L
	posizione finanz.netta a medio e lungo termine	
	posizione finanz.netta a breve termine	
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto		

2.1.3 Posizione finanziaria

Da Bilancio	Descrizione	Rif.
C IV 1	depositi bancari	
C IV	denaro, altri valori in cassa e assegni	
Disponibilità liquide		**M**
D 4a	debiti verso banche (entro 12 mesi)	**N**
Debiti finanziari a breve termine		
Posizione finanziaria netta a breve termine		
D 4b	debiti verso banche (oltre 12 mesi)	**O**
Debiti finanziari a medio e lungo termine		
Posizione finanziaria netta		

2.1.4 Indici di Bilancio

Indicatore	Metodo calcolo da prospetti riclassificati
ROI	C/-(L+N+O)
MOL	(C+B) / A
EBITDA	C+B
Indice di liquidità	(G+H+M)/I

3. MONITORAGGIO PERIODICO.

L'organo amministrativo provvederà a redigere annualmente un'apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma.

Copia delle relazioni aventi ad oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sarà trasmessa all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate saranno portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

L'organo amministrativo che rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati formulerà gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del predetto piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da

sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2020.

In adempimento al Programma di valutazione del rischio approvato dall'organo amministrativo con deliberazione in data 17 marzo 2021, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2020, sono di seguito evidenziate.

1. LA SOCIETÀ.

La società viene costituita il 20 febbraio 2002 con la denominazione SPT LINEA Srl e dal 1° gennaio 2003 subentra alla Società Pubblica Trasporti Spa nella gestione delle concessioni per il servizio di trasporto pubblico locale nel Comune e nella Provincia di Como.

Dal 1° luglio 2005, in quanto componente delle Associazioni Temporanee di Impresa aggiudicatarie delle gare per l'affidamento dei servizi precedentemente in concessione, diventa gestore delle medesime linee nell'ambito dei contratti di servizio sottoscritti.

L'11 settembre 2007, nell'ambito dell'operazione che vede la cessione del 49% del Capitale Sociale alla Omnibus Partecipazioni, cambia denominazione, assumendo quella attuale di ASF Autolinee Srl.

L'attività principale della Società è la "gestione del trasporto pubblico locale, regionale, nazionale e internazionale, con particolare riguardo a quello automobilistico".

2. LA COMPAGINE SOCIALE.

Si riporta l'assetto proprietario della Società al 31/12/2020.

ASF Autolinee S.r.l. (**"*Società*"**) è una società partecipata:

- per il 50,95% del capitale sociale da SPT Holding S.p.a., società detenuta dal Comune di Como, dalla Provincia di Como e dal Consorzio Pubblici Trasporti S.p.a. (a sua volta detenuto da Comuni della Provincia di Como);
- per il 49,00% del capitale sociale da Omnibus Partecipazioni S.r.l., detenuta al 50,00% da Arriva Italia S.r.l. e al 50,00% da FNM S.p.a.;
- per lo 0,05% da FERROVIENORD S.p.a..

3. ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da un Consiglio di Amministrazione, nominato con delibera assembleare del 18 giugno 2018 e delibera assembleare del 10 settembre 2020 che ha nominato il nuovo Amministratore Delegato a seguito delle dimissioni dell'Ing. Valentina Astori, che rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2020, ed è così composto:

1. *Guido Martinelli – Presidente*
2. *Alberto Toneatto – Amministratore Delegato*
3. *Massimo Stoppini – Consigliere*
4. *Paola Pettine – Consigliere*
5. *Ilaria Martinelli – Consigliere*

Il Consiglio di Amministrazione si riunisce con cadenza al massimo bimestrale e prende visione della situazione economica e del suo scostamento rispetto al budget, sulla base dei rendiconti descritti in questa relazione.

4. ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.

L'organo di controllo è costituito da un Collegio sindacale nominato con delibera assembleare in data 15/04/2019 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2021.

È così composto:

1. *Ivan Micheli – Presidente*
2. *Daniela Travella – Sindaco*
3. *Antonio Domenico Romeo – Sindaco*

A seguito della risoluzione consensuale anticipata dell'incarico di revisione assegnato a KPMG SpA per il triennio 2019-2021, in data 29 gennaio 2021, l'assemblea della Società ha affidato, mediante procedura ad evidenza pubblica, alla Società BDO Italia SpA, l'incarico di revisione legale dei conti sino ad approvazione del Bilancio al 31/12/2022.

5. IL PERSONALE.

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2020 è la seguente:

	Forza media 2020	Forza media 2019	Forza al 31/12/2020	Forza al 31/12/2019
Dirigenti	1	1	1	1
Quadri	3,42	4,42	4	4
Impiegati	60,16	57,75	59	62
Operai	422,92	432,67	414	431
Totale	**487,5**	**495,84**	**478**	**498**

6. MONITORAGGIO E VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2020.

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati al § 2 del Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

La Società raccoglie mensilmente indicatori di efficacia e efficienza delle proprie prestazioni con riferimento alle principali grandezze rilevanti per il settore nel quale opera, nell'ambito delle attività di Controllo di Gestione affidate all'Ufficio Amministrazione.

La Società utilizza strumenti di valutazione economico-finanziario di tipo previsionale (*budget* di esercizio approvato dal Consiglio di Amministrazione), mentre a consuntivo approva, in conformità alle norme ad essa applicabili, con cadenza annuale, un Bilancio di Esercizio completo di relazione sulla gestione.

La Società ha pianificato la redazione mensile di un rendiconto economico, finalizzato a rappresentare l'andamento della gestione e ad analizzare gli scostamenti rispetto al budget di esercizio.
Con riferimento alla continuità aziendale, la Società svolge essenzialmente trasporto pubblico locale di passeggeri: tale servizio è stato affidato attraverso procedura di gara ad evidenza pubblica e viene regolato tramite contratti di servizio, al loro avvio sottoscritti con gli Enti Pubblici territorialmente competenti (Comune di Como, Provincia di Como, Comune di Lecco e Provincia di Lecco). La scadenza contrattuale inizialmente fissata al 30 giugno 2012 è stata ripetutamente prorogata sulla base di provvedimenti legislativi regionali prima al 20 ottobre 2013, poi al 31 dicembre 2014, al 31 dicembre 2015, al 31 dicembre 2016, al 30 giugno 2018, al 30 giugno 2019, al 30 giugno 2020.

Con Determinazione dirigenziale n. 77 del 29 giugno 2020, ai sensi dell'art. 60 della L.R. Lombardia n. 6/2012 così come modificata dalla L.R 11/2020 (che ha prorogato i termini previsti dalla L.R. 6/2012 di diciotto mesi), il Direttore dell'Agenzia del del TPL di Como, Lecco, Varese ha rideterminato al 30 novembre 2020, la scadenza dei contratti di servizio.

Con Determinazione dirigenziale n. 168 del 27 novembre 2020 ai sensi dell'art. 60 della L.R. Lombardia n. 6/2012 così come modificata dalla L.R 11/2020, il Direttore dell'Agenzia del TPL di Como, Lecco, Varese ha rideterminato al 30 aprile 2021, la scadenza dei contratti di servizio e delle concessioni per l'esercizio dei servizi di trasporto pubblico locale nel bacino nei quali l'Agenzia è subentrata nella titolarità ai sensi del medesimo articolo.
In previsione della scadenza della proroga dei contratti di servizio per la gestione del TPL, sono stati avviati gli incontri con l'Agenzia di bacino Como – Lecco – Varese, durante i quali l'Agenzia ha esposto l'indirizzo di una o più proroghe brevi durante il 2021, per esaminare una proroga strutturale di durata pluriennale.
Non si riscontrano, allo stato, criticità per quanto riguarda il rischio di credito, né per quanto riguarda i principali clienti della società né per quanto riguarda la vendita di biglietti e di abbonamenti all'utenza veicolata attraverso le rivendite autorizzate, per le quali il livello degli insoluti è monitorato su base mensile e si attesta ad un valore inferiore all'1%; non si rilevano altresì particolari ritardi negli incassi dei crediti fatturati all'Ente Committente (Agenzia del Tpl di Como Lecco e Varese) dei servizi di trasporto pubblico locale, tali da far paventare il rischio di crisi aziendale.
Con riferimento al rischio di mercato, pur in presenza di oscillazioni nella vendita dei titoli di viaggio legate all'emergenza epidemiologica comunque parzialmente compensate dai ristori erogati, i contratti di servizio garantiscono il monopolio del trasporto pubblico locale fino alla scadenza della proroga.
Problematico potrebbe rivelarsi l'aspetto del rischio di oscillazione del prezzo delle materie prime utilizzate come combustibili per l'autotrazione (in particolare, gasolio), in ordine al quale, per il momento, non ci sono valide alternative tecniche già sperimentate.

Per quanto riguarda la gestione dei rischi finanziari, la Società effettua i propri investimenti in beni strumentali, facendo ricorso esclusivamente all'autofinanziamento, utilizzando e gestendo in modo accorto la liquidità che si genera dalla gestione operativa: la Società, pertanto, non ha debiti verso il sistema bancario e, non avendo effettuato investimenti in strumenti finanziari, non si trova quindi in condizioni di rischio finanziario.

6.1. ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

Riclassificato economico

Da Bilancio	Descrizione	Rif.	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017
A	Valore della produzione	A	42.745.604	51.781.161	47.021.715	45.513.586
B(6+7+8+11+14)	costi esterni		10.638.460	13.945.436	13.349.933	13.144.890
Valore Aggiunto			**32.107.144**	**37.835.725**	**33.671.782**	**32.368.696**
B9	costo del lavoro		21.109.522	24.596.255	22.672.138	21.905.886
Margine Operativo Lordo			**10.997.622**	**13.239.470**	**10.999.644**	**10.462.810**
B10	ammortamenti e svalutazioni	B	3.983.978	5.152.747	4.506.065	4.078.905
B13	altri accantonamenti		2.083.318	1.028.728	1.212.381	729.038
Risultato Operativo		C	**4.930.326**	**7.057.995**	**5.281.198**	**5.654.867**
C17	oneri finanziari	D	- 3	- 491	- 1	- 24
C16	proventi finanziari	D	-	526	179	268
D19	svalutazioni di partecipazioni	D	- 2.500			
Risultato Prima delle Imposte			**4.927.823**	**7.058.030**	**5.281.376**	**5.655.111**
E22	imposte sul reddito	E	411.395	1.979.213	256.810	350.000
Risultato netto		F	**4.516.427**	**5.078.817**	**5.024.566**	**5.305.111**

Riclassificato patrimoniale

Da bilancio	Descrizione	Rif.	31 dic 2020	31 dic 2019	31 dic 2018	31 dic 2017
BI	immobilizzazioni immateriali nette		25.289	6.010	8.821	5.876
BII	immobilizzazioni materiali nette		24.103.708	25.461.669	25.735.464	24.942.894
BIII	partecipazioni e altre immob.finanziarie		28.341	30.728	30.628	30.684
Capitale Immobilizzato			**24.157.338**	**25.498.407**	**25.774.913**	**24.979.454**
CI	rimanenze di magazzino		625.295	654.900	606.506	572.640
CII 1	crediti verso clienti	G	994.503	1.994.986	2.032.730	2.263.262
CII2-CII4-CII5bis-CII5quater	altri crediti	H	8.389.290	14.085.076	12.021.540	11.390.333
D	ratei e risconti attivi a breve		42.076	28.608	36.187	55.253
Attività d'esercizio a breve termine			**10.051.164**	**16.763.570**	**14.696.963**	**14.281.488**
D7	debiti verso fornitori		2.272.512	2.819.529	2.944.624	5.522.953
D12+D13	debiti tributari e previdenziali		1.623.841	3.472.740	1.959.960	1.943.610
D4+D9+D11+D14	altri debiti		1.615.379	3.524.068	4.161.371	4.807.279
E	ratei e risconti passivi a breve		361.987	492.971	471.279	458.874
Passività d'esercizio a breve termine		I	**5.873.719**	**10.309.308**	**9.537.234**	**12.732.716**
Capitale d'esercizio netto			**4.177.445**	**6.454.262**	**5.159.729**	**1.548.772**
B	fondi per rischi e oneri		17.263.661	14.447.686	10.727.983	9.446.018
C	TFR		3.175.716	3.808.736	4.431.833	5.762.529
E	Ratei e risconti a medio e lungo termine		8.498.530	9.896.449	10.310.255	9.771.831
Passività a medio e lungo termine			**28.937.907**	**28.152.871**	**25.470.071**	**24.980.378**
Capitale investito			**- 603.124**	**3.799.798**	**5.464.571**	**1.547.848**
A	patrimonio netto	L	- 21.077.966	- 21.561.538	- 20.366.959	- 18.932.759
	posizione finanz.netta a medio e lungo termine		-	-	-	-
	posizione finanz.netta a breve termine		21.681.090	17.761.740	14.902.388	17.381.888
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto			**603.124**	**- 3.799.798**	**- 5.464.571**	**- 1.550.871**

Posizione finanziaria

Da Bilancio	Descrizione	Rif.	31 dic 2020	31 dic 2019	31 dic 2018	31 dic 2017
C IV 1	depositi bancari		21.678.005	17.759.222	14.900.947	17.383.878
C IV	denaro, altri valori in cassa e assegni		3.085	2.518	1.441	1.033
Disponibilità liquide		M	**21.681.089**	**17.761.740**	**14.902.388**	**17.384.911**
D 4a	debiti verso banche (entro 12 mesi)	N	-	-	-	- 3.023
Debiti finanziari a breve termine			-	-	-	- 3.023
Posizione finanziaria netta a breve termine			**21.681.089**	**17.761.740**	**14.902.388**	**17.381.888**
D 4b	debiti verso banche (oltre 12 mesi)	O	-	-	-	-
Debiti finanziari a medio e lungo termine			-	-	-	-
Posizione finanziaria netta			**21.681.089**	**17.761.740**	**14.902.388**	**17.381.888**

6.1.1. Esame degli indici e dei margini significativi

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e tre precedenti).

Indicatore	Metodo calcolo da prospetti riclassificati	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
ROI	C/-(L+N+O)	23,39%	32,73%	25,93%	29,87%
MOL	(C+B) / A	25,73%	25,57%	22,87%	22,99%
EBITDA	C+B	10.997.622	13.239.470	10.999.644	10.462.810
Indice di liquidità	(G+H+M)/I	5,29	3,28	3,04	2,44

6.1.2. Valutazione dei risultati.

Gli indici mantengono tutti un livello largamente positivo anche per l'anno 2020, con MOL

sostanzialmente invariato ed indice di liquidità in crescita rispetto ai valori 2019. Il mantenimento dei buoni livelli di redditività è il risultato di un'attenta gestione oltre che dell'effetto congiunto dei vari provvedimenti normativi di cui ha beneficiato la società volti a contrastare gli effetti dell'emergenza epidemiologica e delle politiche di contenimento dei costi.

C. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO.

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del d.lgs. 175/2016:
"*Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:*

a) *regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;*
b) *un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*
c) *codici di condotta propri, o adesione ai codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;*
d) *programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea*".

In base al co. 4:
"*Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio di esercizio*".

In base al co. 5:
"*Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4*".

Si indicano gli strumenti integrativi di governo societario predisposti dalla Società.

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Responsabile per la Trasparenza

La Società ha nominato un Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Responsabile per la Trasparenza, in ottemperanza alla normativa applicabile in materia, in particolare ai sensi della Legge 6.11.2012, n. 190, e ss.mm.ii., (*"Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione"*) ("**L. 190/2012**") e del Decreto Legislativo 14.03.2013, n. 33, e ss.mm.ii., ("*Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni*") ("**D.Lgs. 33/2013**"), che esercita le funzioni ad esso spettanti ai sensi della normativa medesima. Si rinvia sul punto al sito *internet* della Società, www.asfautolinee.it, sezione "*Società Trasparente*".

Tale Responsabile relaziona con regolarità agli organi statutari, amministrativo e di controllo, in ordine all'attività di competenza svolta.

Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001

La Società ha nominato un Organismo di Vigilanza ai sensi e per gli effetti del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231, e ss.mm.ii. ("*Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300*) ("**D.Lgs. 231/2001**"), per l'espletamento dei compiti stabiliti da tale D.Lgs. e da ogni ulteriore normativa vigente in materia, dal Codice Etico e di Comportamento e dal Modello Organizzativo adottati dalla Società.
Tale Organismo di natura collegiale, nominato per il triennio 2019/2021, è composto da due avvocati esterni alla Società e da un componente senza deleghe del Consiglio di amministrazione.

L'Organismo di Vigilanza relaziona con regolarità agli organi statutari, amministrativo e di controllo, in ordine all'attività di competenza svolta.

Altri strumenti

La società si è dotata di:

- una **Carta della Mobilità** - pubblicata sul sito *internet* www.asfautlinee.it, sezione "Viaggia con noi" - quale strumento per migliorare il rapporto con i cittadini in quanto clienti dei servizi offerti. La Carta della Mobilità si prefigge il raggiungimento dei seguenti obiettivi: il miglioramento della qualità dei servizi; il miglioramento del rapporto tra cliente e ASF AUTOLINEE srl; maggiore trasparenza nella qualità dei servizi offerti; diffondere gli obiettivi che l'azienda si è prefissata; diffondere i risultati delle indagini di soddisfazione della clientela svolte 2 volte all'anno.
  I dati inseriti nella Carta della Mobilità si riferiscono al 31 dicembre dell'anno precedente ed il termine fissato per il raggiungimento degli standard è il 31 dicembre dell'anno di riferimento.
- un proprio **Modello Organizzativo ai sensi del Decreto Legislativo n. 231/2001**, trasmesso a tutto il personale e ai soggetti interessati;
- un proprio **Codice Etico** - pubblicato sul sito *internet* della Società, www.asfautolinee.it nella **sezione** "*Società Trasparente*" – che individua una serie di principi ai quali i soggetti che lavorano o interagiscono con la Società devono conformarsi e dei quali deve essere garantito il rispetto mediante la previsione di appositi protocolli di controllo;
- un **Sistema di gestione integrato "*Qualità Ambiente Sicurezza*"** certificato ai sensi delle norme UNI EN ISO 9001:2015, UNI EN ISO 14001:2015, UNI EN ISO 50001:2011, UNI EN 13816:2002, *UNI EN ISO 45001:2018*, all'interno del quale ha adottato alcune procedure aziendali, dirette a disciplinare varie tematiche, sostanzialmente preordinate non solo ad una

più efficiente ed efficace attività aziendale, ma anche improntate al rispetto dei principi di corretta amministrazione e gestione delle attività alla Società medesima affidate, a garanzia dei controlli e della ripetibilità dei processi correlati;

- un **Regolamento acquisti** "Linee Guida per l'affidamento di lavori, beni e servizi di importo inferiore alle soglie comunitarie" - pubblicato sul sito *internet* della Società, www.asfautolinee.it nella **sezione** "*Società Trasparente*" – che disciplina il sistema delle procedure adottate per l'acquisizione di lavori, beni e servizi di importo inferiore alle soglie comunitarie, secondo le disposizioni contenute nel vigente D.lgs.50/2016 "Codice dei Contratti Pubblici" e nelle Linee Guida ANAC n. 4 recanti "Procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, indagini di mercato e formazione e gestione degli elenchi di operatori economici".

CONCLUSIONI.

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia ***da escludere*** *e che gli strumenti di programmazione e controllo, in relazione* al modello di business, alle caratteristiche specifiche della Società ed ai risultati economico finanziari degli ultimi 4 esercizi, ***siano adeguati.***

Per IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Il Presidente
Guido Martinelli

Spettabile

ASF Autolinee S.r.l.

Via Asiago n. 16/18

22100 Como (CO)

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

ai sensi dell'art. 2429, secondo comma c.c.

All'Assemblea dei Soci della ASF Autolinee Srl.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2020 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio Sindacale.

Il Collegio Sindacale in carica è stato nominato dall'Assemblea dei Soci del 15.04.2019 con durata in carica fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2021.

Per quanto attiene ai compiti di Revisione Legale di cui al D.Lgs n. 39/2010, l'Assemblea dei Soci del 29.01.2021 ha conferito, su proposta motivata del Collegio Sindacale, l'incarico alla società BDO Italia SpA per il periodo 2020-2022.

Il Revisore Legale dei conti, nella propria relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010 emessa in data 06 Aprile 2021 a cui si rimanda, per quanto consta non formula rilievi né richiami di informativa, ed attesta che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASF Autolinee S.r.l. al 31.12.2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Avuto riguardo alle modalità con cui si è svolta l'attività di nostra competenza nel corso dell'esercizio, diamo atto di quanto segue.

Premessa Generale

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto della conoscenza che il Collegio Sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta;

ii) la struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di *"pianificazione"* dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata sulla scorta delle conoscenze acquisite dall'organo di controllo nel tempo, tenendo peraltro conto della particolare situazione generata dalla pandemia COVID-19.

Si conferma che:

- l'attività tipica di esercizio del trasporto pubblico locale di passeggeri, è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e contabile e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" si sono lievemente ridotte nel corso del 2020 a causa dell'impatto della pandemia COVID-19 sulle attività aziendali;
- nel 2020 la Società, per effetto della pandemia in corso, ha operato in termini non confrontabili con l'esercizio precedente e, conseguentemente, i nostri controlli si sono adeguati a tale nuova situazione, verificando la tempestiva reazione dell'organo gestorio al nuovo contesto di riferimento e alla mole normativa che ha caratterizzato l'intero esercizio sociale.

La presente relazione riassume l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente la nostra attività:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività svolte dal Collegio Sindacale, sotto l'aspetto temporale, sono decorse dalla data di nomina e nel corso dell'esercizio sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal Consiglio di Amministrazione, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Relativamente all'impatto della pandemia COVID-19 sui risultati aziendali e sulla prevedibile evoluzione della gestione, si rinvia a quanto illustrato nella Relazione sulla Gestione presentata dagli Amministratori. Inoltre, considerato che la proroga della concessione è oggi confermata al 30 aprile 2021, nella medesima Relazione viene evidenziata la situazione contrattuale, i riferimenti temporali e le motivazioni per le quali l'organo amministrativo ritiene - non essendo ad oggi pervenute novità sulla rideterminazione delle scadenze dei contratti per la gestione del TPL, non essendo iniziate le procedure di gara per il riaffidamento dei servizi, tenendo conto delle normali tempistiche previste per la sottoscrizione dei contratti e l'avvio del servizio - la sussistenza del presupposto della continuità aziendale almeno per tutto l'esercizio 2021.

Abbiamo acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunzie dai soci *ex* art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge, ad esclusione delle osservazioni in merito alla risoluzione consensuale del contratto di revisione contabile con KPMG S.p.A. e della proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti alla società BDO Italia S.p.A. del 27.01.2021.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Il Collegio Sindacale dichiara di aver avuto sia con la Società di Revisione Legale "KPMG S.p.A." e successivamente con la Società di Revisione Legale "BDO Italia S.p.A." scambi di informazioni reciproci necessari per l'espletamento dei rispettivi compiti. Sugli accertamenti effettuati non ci è stata comunicata l'esistenza di fatti censurabili.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato approvato dall'organo amministrativo nel corso della riunione del 17 marzo 2021, e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

L'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c..

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 4.516.428 e si riassume nei seguenti valori essenziali:

STATO PATRIMONIALE		**VALORI AL 31/12/2020**
Immobilizzazioni	Euro	24.157.339
Attivo circolante	Euro	31.690.178
Ratei e risconti	Euro	42.076
Totale dell'attivo	**Euro**	**55.889.593**
Patrimonio netto (incluso utile d'esercizio al 31-12-20)	Euro	21.077.967
di cui Utile dell'esercizio	**Euro**	**4.516.428**
Fondi per rischi ed oneri	Euro	17.263.661

Trattamento di fine rapporto	Euro	3.175.716
Debiti	Euro	5.511.731
Ratei e risconti	Euro	8.860.518
Totale del passivo e netto	**Euro**	**55.889.593**

CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	Euro	42.745.604
Costi della produzione	Euro	37.815.278
Differenza tra valore e costi della produzione	**Euro**	**4.930.326**
Proventi ed oneri finanziari	Euro	-3
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	Euro	- 2.500
Risultato prima delle imposte	**Euro**	**4.927.823**
Imposte sul reddito dell'esercizio	Euro	411.395
UTILE DELL'ESERCIZIO	Euro	**4.516.428**

Non essendo a noi demandata la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della Relazione sulla Gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio Sindacale propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli amministratori.
Il Collegio Sindacale ritiene che non vi siano ragioni ostative alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Como, 06.04.2021

IL COLLEGIO SINDACALE

(dott. Ivan Micheli)

(dott.ssa Daniela Travella)

(rag. Antonio Domenico Romeo)

ASF Autolinee S.r.l.

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020

CTD/VDL/cbr - RC115322020BD1189

Tel: +39 02 58.20.10
www.bdo.it

Viale Abruzzi, 94
20131 Milano

Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ai Soci della
ASF Autolinee S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ASF Autolinee S.r.l. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2020, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Richiamo di informativa

Richiamiamo l'attenzione sulle note all'interno dei paragrafi "Situazione contrattuale dell'Azienda" ed "Evoluzione prevedibile della gestione e fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio" della Relazione sulla Gestione che descrivono l'incertezza relativa al rinnovo dei contratti in scadenza per la gestione del Trasporto Pubblico Locale con l'agenzia di bacino Como - Lecco - Varese. Il nostro giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

Altri aspetti

Il bilancio d'esercizio della ASF Autolinee S.r.l. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, in data 3 aprile 2020, ha espresso un giudizio senza rilievi su tale bilancio.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della ASF Autolinee S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ASF Autolinee S.r.l. al 31 dicembre 2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ASF Autolinee S.r.l. al 31 dicembre 2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASF Autolinee S.r.l. al 31 dicembre 2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Milano, 6 aprile 2021

BDO Italia S.p.A.

Claudio Tedoldi
Socio