# BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

Bilancio di esercizio 2023

# S.A.V.I.T. S.R.L.

Società soggetta a direzione e coordinamento di Trenitalia S.p.A.

Capitale Sociale: euro 1.000.000,00 i.v.

Sede Legale: Piazza della Croce Rossa n.1 – 00161 ROMA Codice Fiscale e Registro delle Imprese:

01223370550

Numero REA: RM - 1716405

Partita Iva: 01223370550

Codice Destinatario: RYRNPOU

Bilancio di esercizio 2023

#### MISSIONE DELLA SOCIETA'

La Società ha per oggetto i servizi di riparazione e manutenzione ordinaria e straordinaria di autobus e altri mezzi di trasporto ed altri eventuali servizi accessori. Può commercializzare all'ingrosso o al dettaglio autobus, camion, rimorchi, auto o ogni altro mezzo di trasporto ed anche componenti e ricambi per gli stessi.

Può inoltre effettuare operazioni di noleggio di automezzi con o senza autista.

L'attività principale dell'Azienda è costituita dai servizi di manutenzione, anche in "Global Service", dedicati a flotte di automezzi del gruppo, di Enti e Società sia pubbliche che private, oltre che al completamento ed allestimento di impianti e tecnologie a bordo degli autobus.

SAVIT, avendo maturato nel tempo un'adeguata esperienza nel settore manutentivo, in termini di professionalità delle risorse e know how, è strutturata per rispondere a tutte le esigenze manutentive dell'azienda di trasporto passeggeri su gomma.

# **ORGANI SOCIALI**

Amministratore Unico:
PAOLO GHEZZI
Institore:
GUIDO SANTOCONO
Institore:
NERO NICOLA
Sindaco Unico:
PAOLA RICCI
Società di revisione:
PricewaterhouseCoopers S.p.A. (nominata in data 28 marzo 2023)

# **INDICE**

Missione della società	3
Organi sociali	4
Principali risultati raggiunti nel 2023	7
Principali eventi dell'esercizio	8
Risorse umane	8
Sistema gestione integrato (qualità, ambiente, sicurezza)	11
Ambiente	11
Clienti	12
Andamento generale della gestione	12
Performance economiche e finanziarie	13
Investimenti	14
Attività di ricerca, sviluppo e innovazione	14
Andamento economico delle società controllate	14
Rapporti con parti correlate	15
Azioni proprie	16
Altre informazioni	16
Evoluzione prevedibile della gestione	18
Rendiconto finanziario	28
Nota integrativa	30
Premessa	31
Contenuto e forma del bilancio	31
Criteri di redazione del bilancio e criteri di valutazione	32
Analisi delle voci di bilancio e delle relative variazioni	40
Stato patrimoniale: attivo	40
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	40
Immobilizzazioni	40
Attivo circolante	44
Stato patrimoniale: passivo	49
Patrimonio netto	49
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	50
Debiti	51
Conto economico	54
Proventi ed oneri finanziari	58
Imposte sul reddito di periodo, correnti differite e anticipate	58
Altre informazioni	59

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

# PRINCIPALI RISULTATI RAGGIUNTI NEL 2023

		2023	2022
ROE	RN/MP*	6,93%	5,57%
ROI	RO/CI*	8,19%	4,99%
ROS (EBIT MARGIN)	RO/RIC	1,37%	0,86%
EBITDA/RICAVI OPERATIVI (EBITDA MARGIN)	MOL/RIC	3,69%	4,12%
ROTAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO (NAT)	RIC/CI*	5,97	5,83
GRADO DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO	DF/MP	1,47	0,67

#### LEGENDA

CI\*: Capitale investito netto medio (tra inizio e fine esercizio)

**DF:** Debiti finanziari

MOL: Margine operativo lordo

MP\*: Mezzi propri medi (tra inizio e fine esercizio) al netto del risultato di fine esercizio

MP: Mezzi propri RIC: Ricavi operativiRN: Risultato netto

**RO**: Risultato operativo

#### PRINCIPALI EVENTI DELL'ESERCIZIO

Si riportano di seguito i principali eventi avvenuto nel corso dell'esercizio 2023.

#### Luglio

In coerenza con le linee guida del polo passeggeri e con il piano industriale approvato da capogruppo, è stata attivata a luglio 2023 la nuova area produttiva in Veneto, mediante un investimento che ha visto il subentro di contratto con l'acquisizione di un ramo d'azienda del precedente fornitore di Busitalia Veneto Spa e l'affidamento diretto di altri mezzi gestiti da quest'ultima con risorse interne.

La nuova business unit, che opera con due sedi a Padova ed una a Rovigo, ha in carico la gestione manutentiva di circa 650 bus di tpl e conta, al momento, trenta dipendenti in fase di integrazione.

Il fatturato medio annuo previsto per il nuovo contesto produttivo è di circa 5 M€.

#### Ottobre

Estensione certificazione ISO 45001 a tutti i siti produttivi della Regione Umbria.

#### Dicembre

Acquisizione certificazione ISO 9001 e 14001 per i due siti di Padova Trasferimento della sede legale, in Roma presso Piazza della Croce Rossa 1 cap 00161.

#### **RISORSE UMANE**

#### Evoluzioni della consistenza numerica del personale

Il totale del personale di SAVIT al 31 dicembre 2023, risulta composto da 95 addetti così ripartiti: 79 operatori tecnici/operai, 16 impiegati/quadri.

L'evoluzione dell'organico intervenuta nel corso dell'esercizio 2023 è rappresentata nella seguente tabella:

SAVIT	TOTALE
Personale al 31/12/2022	73
entrate	29
uscite	7
Personale al 31/12/2023	95

 Personale al 31/12/2023
 95

 media anno 2022
 76.3

 media anno 2023
 81

Turn over:

ingressi: 29 unità (8 da mercato del lavoro e 21 da acquisto di ramo d'azienda);

uscite: 7 unità, (3 per dimissioni, 1 per passaggio infragruppo, 3 per quiescenza).

Oltre al personale alle dirette dipendenze dell'azienda sopra indicato sono presenti in organico 17 operatori tecnici/operai ed un dirigente in distacco da Busitalia Sita Nord, 5 operatori tecnici/operai e 4 impiegati/quadri in distacco da Busitalia Veneto.

Relazioni Industriali

Il 2023, a livello nazionale, ha visto l'adeguamento dei minimi contrattuali in base all'ultimo accordo di rinnovo del CCNL metalmeccanici ed industria che, nella sua parte economica, ha comportato un aumento del 6,6% a partire dal 1° giugno in base all'indice IPCA nazionale mantenendo, sul fronte welfare, il contributo a 200€\dipendente anno.

In ambito societario, nel perimetro di contrattazione di secondo livello, è stato sottoscritto un accordo per il Premio di Risultato per il solo l'esercizio 2023 ed avviato un confronto per la strutturazione di un PdR pluriennale e l'adeguamento in generale dell'accordo di secondo livello esistente.

È stato sottoscritto, inoltre, l'accordo con le RSU per usufruire nell'anno 2024 dei crediti formativi erogati da Fondimpresa.

Non si sono riscontrate, nel corso dell'anno, azioni di natura conflittuale

3) Selezione

A seguito all'ampliamento delle attività della Società con l'affidamento del contratto di Busitalia Veneto ed anche per fare fronte al turnover ordinario, nel corso del 2023 è stato attivato, mediante la controllante Busitalia Sita Nord, un iter di selezione per il riassetto organizzativo/operativo della società con reclutamento e valutazione di vari target di personale: operativo, impiegatizio, neolaureato, sia attraverso delle selezioni esterne da mercato sia anche grazie al ricorso allo strumento della somministrazione per ragioni di flessibilità e ricettività richieste dal nuovo contesto produttivo.

Tale programma ha portato all'assunzione nei ruoli operativi di 1 risorsa ed ha attuato il processo di inserimento per 2 somministrati a partire dall'inizio 2024.

In particolare, per il target neolaureati, si è fatto ricorso al Recruitment Day di FS con l'individuazione di un ingegnere gestionale da poter inserire in organico entro il primo trimestre 2024.

4) Formazione

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati effettuati percorsi formativi sia in modalità remota tramite l'uso della Piattaforma *Teams* sia in presenza in aula o presso sedi specifiche in funzione degli argomenti trattati.

#### In particolare:

- sono stati erogati corsi di formazione tecnica per operatori tecnici di officina da parte delle case costruttrici Iveco Bus, Daimler Bus, Cummins, sui nuovi prodotti bus;
- è stata effettuata formazione interna per l'utilizzo del sistema gestionale aziendale alla nuova business unit del Veneto.

Il personale SAVIT ha inoltre partecipato a specifiche iniziative *ad hoc* (incontri, seminari, *workshop* di aggiornamento) organizzate dalla controllante Busitalia Sita Nord su temi di natura tecnico specialistica, nonché iniziative trasversali che impattano su tutto il personale:

- Safety Day;
- Workshop Manutenzione.

La Società è, inoltre, parte attiva nel progetto di FS Technology per lo sviluppo del *Digital Power User* finalizzato all'introduzione massiva della digitalizzazione nelle aziende con l'obiettivo della semplificazione comunicativa.

Sempre nel corso del 2023 sono stati erogati percorsi di formazione/aggiornamento in materia di Salute e Sicurezza Lavoro, tra cui si rammentano:

- Primo soccorso;
- Antincendio;
- Stato Regioni;
- RLS;
- Preposti;
- Di-isocianati.

#### Iniziative di comunicazione interna

L'anno 2023 si è caratterizzato per l'iniziativa di Trenitalia dedicata allo *status* sul Piano Industriale 2022-2031 del "Polo Passeggeri" con la convention tenutasi ad ottobre i cui contenuti sono stati trasferiti ai responsabili dell'area aziendale e per l'attuazione del progetto "Officine Sicure" con la realizzazione di specifiche infografiche volte a sensibilizzare il personale sui temi di salute e sicurezza quali il Near Miss, la Movimentazione Manuale dei Carichi e le Posture Incongrue.

#### 5) Organizzazione

Nel corso dell'anno 2023 la società ha implementato una revisione dell'assetto organizzativo con l'emanazione della DOr n° 2/AU del 01/08/2023.

In particolare, la struttura Operations, a diretto riporto dell'AU, ha incrementato le aree di responsabilità con l'istituzione dell'Area Produzione 3 dedicata ad esclusivo supporto dell'attività di manutenzione mezzi della business unit del Veneto.

Si è proseguito con l'attività programmatica di recepimento delle Comunicazioni e Disposizioni Organizzative Intersocietarie della controllante Busitalia Sita Nord Srl che a loro volta recepiscono le disposizioni del Gruppo FS con diffusione, mediante mailing list, ai responsabili di area della società.

#### 6) Normativa del Lavoro e Contenzioso Giuslavoristico

La società non è interessata da alcun contenzioso al riguardo.

#### 7) Ulteriori informazioni rilevanti

Si è concretizzato nel 2023 il trasferimento dell'anagrafica di tutto il personale della Società nel sistema di gruppo WE con l'assegnazione delle credenziali e di un dominio di posta elettronica aziendale personale.

E' stata avviata la pratica per poter estendere anche alla Società l'utilizzo, da parte dei dipendenti, della piattaforma Welfare, già disponibile infragruppo, nel corso del 2024.

Al fine di recepire le azioni correttive emerse nell'ambito dell'Entity Audit recentemente eseguito, è stata attivata un'area riservata all'interno del sito aziendale, fruibile esclusivamente dai dipendenti con proprie credenziali, per la consultazione dei documenti aziendali di interesse e per quelli personali.

## SISTEMA GESTIONE INTEGRATO (QUALITA', AMBIENTE, SICUREZZA)

La Politica sulla Qualità e Ambiente di Busitalia Sita Nord Srl, controllante di Savit, si prefigge il miglioramento delle prestazioni ambientali e la prevenzione dell'inquinamento perseguiti sui processi, sulle risorse e sui servizi.

Nell'anno 2023 la Società è stata in grado di mantenere la certificazione qualità - ambiente – sicurezza estesa atutti i siti umbri con risultati positivi conseguiti nell'ultima verifica dell'ente certificatore nel mese di ottobre 2023.

Nel mese di dicembre è stata estesa, con esito positivo, la certificazione qualità ed ambiente anche ai due siti di Padova.

#### **AMBIENTE**

La Società è in possesso delle Certificazioni conformi ai requisiti delle norme UNI EN ISO 9001:2015, UNI EN ISO 14001:2015 e UNI ISO 45001:2018.

I Certificati che attestano i Sistemi di Gestione della Società sono validi per il campo di applicazione "Erogazione di servizi di riparazione e manutenzione programmata e straordinaria di veicoli plurimarche." (IAF 29).

Nell'anno 2023 sono stati effettuati dall'Ente di Certificazione:

- gli audit di mantenimento per le Certificazioni UNI EN ISO 9001:2015, UNI EN ISO 14001:2015 e UNI ISO 45001:2018;
- gli audit di estensione per le Certificazioni UNI EN ISO 9001:2015 ed UNI EN ISO 14001:2015.

Bilancio di esercizio 2023

#### CLIENTI

Nell'esercizio 2023 il principale cliente è stato l'azienda controllante, Busitalia Sita Nord Srl e, a partire dal secondo semestre, l'altra società da questa controllata Busitalia Veneto Spa. Altro contributo significativo è stato dato da Busitalia Rail Service e dall'altra azienda del polo passeggeri Ferrovie del Sud Est; il fatturato è stato conseguito sia per la prevalente attività di manutenzione che per le attività di carrozzeria, allestimento nuovi bus e fornitura ricambi originali dei vari marchi.

La quota di fatturato con i vari marchi di cui l'azienda ha mandato di officina autorizzata (Mercedes Benz/Setra, Scania, Otokar, Iveco Bus, Industria Italiana Autobus) è ulteriormente cresciuto per l'aumento degli interventi dovuti all'incremento della flotta acquisita da Busitalia Veneto oltre che dell'età media. Nel corso del 2023 l'azienda ha rinnovato un affidamento diretto sottosoglia per la manutenzione della flotta azienda multiservizi di Terni (ASM Terni) e la convenzione con la Polizia di Stato di Spoleto.

Sostanzialmente stabile il fatturato verso gli altri clienti privati del settore TPL e noleggio sia nell'ambito delle manutenzioni denella vendita ricambi.

#### ANDAMENTO GENERALE DELLA GESTIONE

L'esercizio 2023 ha avuto come attività prevalente la gestione del parco autobus della Direzione Regionale Umbria di Busitalia Sita Nord Srl e, a partire dal secondo semestre, di Busitalia Veneto Spa, sia per la parte contrattuale in *global service*, sia per la flotta in *full service* per la quale la Società gestisce gli interventi come Service Partner a carico del fornitore.

L'aumento del fatturato rispetto al precedente esercizio è scaturito, oltre che dalla nuova unità produttiva del Veneto, anche dall'attività di allestimento nuovi autobus e dalla vendita di ricambi originali.

Rispetto al totale dei ricavi pari a 14.216.097 euro, le percentuali sono così ripartite:

•	Manutenzione global service:	38,97 %
•	Extra global service:	21,94 %
•	Vendita ricambi infragruppo:	7,84 %
•	Allestimenti nuovi autobus:	9,78 %
•	Altri ricavi infragruppo	1,53 %
•	Service Partner:	18,02 %
•	Riparazioni a terzi e altri ricavi	1,92 %

# PERFORMANCE ECONOMICHE E FINANZIARIE

# Conto economico riclassificato

	2023	2022	variazione
Ricavi da traffico			
- Ricavi da mercato	13.990.584	10.240.048	3.750.536
Altri ricavi			
-Altri ricavi e prestazioni	217.154	217.194	(40)
Ricavi operativi	14.207.738	10.457.242	3.750.496
Costo del lavoro	4.660.256	3.996.959	663.297
Altri costi	10.620.190	6.628.344	3.991.846
Capitalizzazioni - variazione rimanenze	(1.413.561)	(304.999)	(1.108.562)
Costi operativi	13.866.885	10.320.304	3.546.581
EBITDA	340.853	136.938	203.915
Ammortamenti netti e svalutazioni cespiti	171.051	67.793	103.258
Accantonamenti netti e svalutazioni crediti attivo circolante Saldo proventi/oneri diversi			
EBIT	169.802	69.145	100.657
Saldo gestione finanziaria	(73.246)	(17.590)	(55.656)
RISULTATO ANTE IMPOSTE	96.556	51.555	45.001
Imposte sul reddito	28.025	23.853	4.172
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	68.531	27.702	40.829

Stato patrimoniale riclassificato

	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
ATTIVITA'			
Capitale circolante netto gestionale	4.285.131	3.311.962	973.169
Altre attività nette	(545.079)	(362.811)	(182.268)
Capitale circolante	3.740.052	2.949.151	790.901
Immobilizzazioni tecniche	611.632	156.599	455.033
Capitale immobilizzato netto	611.632	156.599	455.033
TFR	(1.479.294)	(1.445.397)	(33.897)
Altri fondi	-	-	_
TFR e Altri fondi	(1.479.294)	(1.445.397)	(33.897)
CAPITALE INVESTITO NETTO	2.872.390	1.660.353	1.212.037

COPERTURE

Bilancio di esercizio 2023

Posizione finanziaria netta a breve Posizione finanziaria netta a medio/lungo	(671.905) 2.390.000	(625.411) 1.200.000	(46.494)
Posizione finanziaria netta	1.718.095	574.589	1.190.000 1.143.506
Mezzi propri	1.154.295	1.085.764	68.531
TOTALE COPERTURE	2.872.390	1.660.353	1.212.037

#### INVESTIMENTI

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati gli investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinari	22.499
Automezzi	
Attrezzature industriali e commerciali	400.362
Altri beni	71.460

Gli investimenti nel corso dell'esercizio sono esclusivamente quelli derivanti dall'acquisizione del ramo d'azienda e dal rinnovo di alcuni impianti ed attrezzature di officina.

# ATTIVITA' DI RICERCA, SVILUPPO E INNOVAZIONE

Non vi sono da segnalare attività di ricerca e sviluppo rilevanti effettuate nel corso dell'anno da parte della società.

# ANDAMENTO ECONOMICO DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

La società non ha rapporti di controllo con altre società.

#### RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

Le interrelazioni tra SAVIT Srl, le Società del Gruppo e tra queste e le altre parti correlate avvengono secondo criteri di correttezza sostanziale in un'ottica di reciproca convenienza economica indirizzata dalle normali condizioni di mercato, per l'identificazione delle quali - ove del caso - ci si avvale anche del supporto di professionalità esterne. Le operazioni intersocietarie perseguono l'obiettivo comune di creare efficienza e, quindi, valore per l'intero Gruppo, anche in riferimento agli indirizzi del nuovo Modello di Governance di Ferrovie dello Stato Italiane. Tali processi e operazioni avvengono nel rispetto della normativa specifica del settore, di quella civilistica e tributaria, in adesione e nel rispetto delle Procedure Amministrativo Contabili di Gruppo e societarie e tenuto conto delle caratteristiche e peculiarità delle attività esercitate da molte delle società del Gruppo.

Nel seguito sono rappresentati, in una tabella di sintesi, i principali rapporti attivi e passivi intercorsi nell'esercizio con le società controllanti.

Denominazione	inazione Rapporti attivi	
Imp	rese controllanti	
Ferrovie dello Stato Italiane SpA (a)		Finanziari e Commerciali
BUSITALIA SITA NORD Srl (b)	Commerciali e divers	i Commerciali e diversi

<sup>(</sup>a) Società che esercita attività di direzione e coordinamento (controllante diretta)

Di seguito si riportano inoltre i valori patrimoniali ed economici derivanti dai rapporti sopra indicati e dai rapporti con le altre parti correlate.

### Rapporti commerciali e diversi

#### Denominazione

(importi euro)

31.12.2023					
	Crediti	Debiti	Impegni	Costi	Ricavi
Imprese controllanti					
BUSITALIA SITA NORD Srl	1.530.573	927.824		1.553.867	6.977.284
Ferrovie dello Stato Italiane SpA		2.017		1.774	
Altre parti correlate					
Ferservizi					
FSE	582.605				1.090.850
ATAF					
Busitalia Veneto	2.042.445	394.892		248.100	3.016.635
Busitalia Rail Service	18.317				104.017
Busitalia Campania	1.560				
TOTALE	4.175.500	1.324.733		1.803.741	11.188.786

<sup>(</sup>b) Società che è sottoposta all'attività di direzione e coordinamento di (a)

#### Rapporti finanziari

(importi in euro)

31.12.2023						
Denominazione	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Oneri	Proventi
Imprese controllanti						
Ferrovie dello Stato Italiane SpA		2.390.000			87.779	
TOTALE		2.390.000			87.779	

#### **AZIONI PROPRIE**

La Società non possiede e non ha acquistato o alienato nel corso dell'esercizio, anche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona, azioni proprie e azioni o quote di società controllanti.

#### ALTRE INFORMAZIONI

#### Sedi secondarie

La Società non ha sedi secondarie.

#### Procedimenti e contenziosi

La presente sezione riporta il dettaglio dei procedimenti giudiziari penali e dei contenziosi in genere (civili, amministrativi, arbitrati, etc.) di maggior rilievo in essere al 31 dicembre 2023. A tutt'oggi non sono emersi elementi che possano far ritenere che la Società stessa sia esposta a potenziali perdite di significativa consistenza, né allo stato attuale si ritiene di avere cognizione di elementi tali che possano apprezzabilmente interessare la sua posizione patrimoniale, economica e finanziaria; pertanto, non sono stati effettuati accantonamenti in bilancio. Con riferimento ai procedimenti giudiziari penali, si evidenzia che nel corso del 2023 non sono state notificate denunce o condanne a carico dei vertici societari (Organi sociali, Direttori Generali) per:

- delitti di natura dolosa di particolare gravità comportanti un rilevante danno per la Società ovvero che abbiano determinato l'applicazione di misure interdittive;
- delitti di natura dolosa che rientrano tra quelli contemplati nel D. Lgs. 231/2001;
- per gli ulteriori delitti di natura dolosa che rientrano tra quelli contemplati nella Legge 190/2012.

Con riferimento ai contenziosi civili, amministrativi, arbitrati, procedimenti dinanzi alle autorità nazionali e comunitarie non si evidenziano nel corso del 2023 reati o violazioni al riguardo.

Il dettaglio dei contenziosi e procedimenti significativi in essere nei confronti del personale dipendente, di terzi

fornitori di servizi e/o appaltatori, del fisco, delle Regioni per contestazioni, etc. per i quali, ove ne ricorrano le condizioni, si è proceduto ad effettuare accantonamenti negli specifici fondi rischi ed oneri è invece riportato nella nota integrativa, cui si rinvia. Allo stesso modo anche la descrizione delle attività e passività potenziali, così come definite dai principi di Gruppo, è riportata nella nota integrativa.

#### Procedimenti penali ex 231/2001

Nessun rilievo.

#### Altri procedimenti penali

Nessun rilievo.

#### <u>Arbitrat</u>i

Nessun rilievo.

#### Procedimenti civili ed amministrativi

Atto di citazione al Comune di Terni per recupero crediti dovuti a servizi erogati verso l'Amministrazione

#### Procedimenti dinnanzi alle autorità nazionali e comunitarie

Nessun rilievo.

#### Adesione al consolidato fiscale

Non applicabile.

#### Informativa relativa all'articolo 2497 ter

La Società, nel corso del 2023, non ha assunto decisioni esplicitamente ai sensi dell'art. 2497 ter del Codice Civile, pur avendo assunto rilevanti deliberazioni nello spirito di piena condivisione degli orientamenti del Socio unico Busitalia Sita Nord Srl.

S.A.V.I.T. S.R.L.

**EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE** 

Il risultato d'esercizio mostra un rapporto ricavi/costi positivo ed in linea con la prima revisione di budget.

La marginalità contenuta è stata condizionata dalla quota di interessi passivi sostenuti per l'utilizzo delle linee di credito FS a fronte dell'investimento effettuato con l'acquisto del ramo d'azienda e l'avvio della nuova unità produttiva in Veneto.

Il rientro dell'esposizione, per effetto del contratto pluriennale con Busitalia Veneto SpA, sarà graduale a partire dal secondo quadrimestre 2024 con la messa a regime di tutte le partite contabili.

E' previsto, ovviamente, un ulteriore incremento del 4% del fatturato rispetto al 2023 per l'attività produttiva sul Veneto che inciderà su tutto l'esercizio 2024.

Il reparto allestimenti risulterà impegnato a pieno regime per l'allestimento dei nuovi veicoli destinati al "polo passeggeri" (Busitalia Sita Nord Direzione Regionale Umbria, Busitalia Veneto, Ferrovie Sud Est) e ad altre aziende di TPL operanti nelle regioni Umbria e Veneto ed è atteso un ulteriore incremento di fatturato per le attività di manutenzione sulla flotta in regime di *full service* dei costruttori sia per l'aumento di vetustà di quelli già in esercizio sia per i nuovi ingressi previsti dal piano di investimento di Busitalia Sita Nord.

Tali strategie consentiranno all'azienda di attenersi alle linee guida del piano industriale consolidando la sua posizione all'interno del gruppo societario e sviluppando ulteriori risorse e sinergie per il raggiungimento del proprio scopo sociale e l'assolvimento alle diverse obbligazioni nei confronti di terzi.

Terni, 4 marzo 2024

L'Amministratore Unico

(Paolo Ghezzi)

# **PROSPETTI CONTABILI**

SIAIO PAT	TRIMONIALE ATTIVO		
		31.12.2023	31.12.2022
) CREDITI VI	ERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	1
on separata	indicazione della parte già richiamata)		
) IMMOBILI	<b>ZZAZIONI</b> I indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria)		
.on separata	malcazione di quelle concesse in locazione finaliziana)		
IMMOBIL	IZZAZIONI IMMATERIALI		
-	impianto e di ampliamento	32.768	
2) costi di	sviluppo i brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
-	ioni, licenze, marchi e diritti simili	36.885	18.02
5) avviame		30.003	10.02
6) immobi	lizzazioni in corso e acconti		
7) altre		41.959	5.68
		111.612	23.70
IMMOBIL	IZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni	e fabbricati		
	i e macchinari	94.485	98.97
	ature industriali e commerciali	334.133	21.60
4) altri ber	าเ lizzazioni in corso e acconti	71.402	12.30
3) 111111001	11228210111 111 C0150 & acconti	500.020	132.89
esercizio suc	·		
1) partecij a)	imprese controllate		
b)	imprese collegate		
c)	imprese controllanti		
d)	imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis)	altre imprese	0	
	Totale 1)	0	
2) crediti: a)	verso imprese controllate		
a)	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
		0	
b)	verso imprese collegate		
~/	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
		0	
,			
c)	verso imprese controllanti		
	<ul> <li>esigibili entro l'esercizio successivo</li> <li>esigibili oltre l'esercizio successivo</li> </ul>		
	Cargianii orti e i eaer tizio autoessivo	0	
		j	·
d)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		

	- esigibili oltre l'esercizio successivo			
	esignam office reservizio successivo		0	0
d bis)	verso altri			
	- esigibili entro l'esercizio successivo - esigibili oltre l'esercizio successivo			
	- esigibili olti e i esercizio successivo		0	0
	Т	otale 2)	0	0
3) altri t	itoli			
4) strum	enti finanziari derivati attivi			
	т	otale III	0	0
otale Imm	obilizzazioni (B)		611.632	156.599
) ATTIVO	CIRCOLANTE			
RIMANE	NZE			
	rie prime, sussidiarie e di consumo		3.225.288	1.811.727
	ntti in corso di lavorazione e semilavorati in corso su ordinazione			
•	otti finiti e merci			
5) accon			2.225.220	4 044 707
		Totale I	3.225.288	1.811.727
CREDIT on separa (ccessivo)	l ta indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esc	ercizio		
1)	verso clienti - esigibili entro l'esercizio successivo		1.757.680	1.052.258
	- esigibili oltre l'esercizio successivo			
			1.757.680	1.052.258
2)	verso imprese controllate			
	<ul> <li>esigibili entro l'esercizio successivo</li> <li>esigibili oltre l'esercizio successivo</li> </ul>			
	0.000		0	0
3)	verso imprese verso imprese collegate			
	- esigibili entro l'esercizio successivo			
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		0	0
4)	verso controllanti - esigibili entro l'esercizio successivo		1.530.573	2.131.679
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		1.530.573	2.131.679
Ε\				
5)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti - esigibili entro l'esercizio successivo		2.644.927	817.949
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		2.644.927	817.949
5 bis)	crediti tributari			
	<ul> <li>esigibili entro l'esercizio successivo</li> <li>esigibili oltre l'esercizio successivo</li> </ul>		120.772	137.011
			120.772	137.011
	imposte anticipate			

- esigibili entro l'esercizio successivo

Totale Attivo circolante (C) D) RATEI E RISCONTI		16.485	3.748
Tatala Attiva sinaslanta (C)	Totale IV	670.520 <b>10.005.078</b>	623.936 <b>6.629.878</b>
3) denaro e valori in cassa		1.231	1.035
2) assegni			
depositi bancari e postali		669.289	622.901
IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
	Totale III	1.750	1.750
6) altri titoli			
5) strumenti finanziari derivati attivi			
4) altre partecipazioni		1.750	1.750
3 bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllar	nti		
3) partecipazioni in imprese controllanti			
2) partecipazioni in imprese collegate			
1) partecipazioni in imprese controllate			
III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZION	NI		
	Totale II	6.107.520	4.192.465
		53.568	53.568
- esigibili oltre l'esercizio successivo		48.073	48.073
5 quater) verso altri - esigibili entro l'esercizio successivo		5.495	5.495
Encolor Announce that			
		0	0
<ul> <li>esigibili oltre l'esercizio successivo</li> </ul>			

STA	TO P	ATRIMONIALE PASSIVO			(valori iii caro)
				31.12.2023	31.12.2022
A)	PAT	RIMONIO NETTO			
	I.	Capitale		1.000.000	1.000.000
	II.	Riserva da sopraprezzo delle azioni			
	III.	Riserve di rivalutazione			
	IV.	Riserva legale		66.153	64.768
	٧.	Riserve statutarie			
	VI.	Altre riserve, distintamente indicate		132.231	132.231
	VII. VIII.	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi Utili (perdite) portati a nuovo		(112.620)	(138.937)
	IX.	Utile (perdita) dell'esercizio		68.531	27.702
	Χ.	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		00.001	2777.02
		Totale patrimonio netto (A)		1.154.295	1.085.764
В)	FOND	DI PER RISCHI E ONERI			
•	1\ -	or trattamento di quiesconza e abblishi cimili			
		per trattamento di quiescenza e obblighi simili per imposte, anche differite			
		strumenti finanziari derivati passivi			
		altri			
		Totale fondi per rischi e oneri (B)		0	0
C)	TRATT	AMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		1.479.294	1.445.397
	-	obbligazioni - esigibili entro l'esercizio successivo - esigibili oltre l'esercizio successivo			
	-	esigibili ottre i esercizio successivo	Totale 1)	0	0
	•	obbligazioni convertibili			
		esigibili entro l'esercizio successivo			
	-	esigibili oltre l'esercizio successivo	T-1-1-2\		
			Totale 2)	0	0
	3)	debiti verso soci per finanziamenti			
	-	esigibili entro l'esercizio successivo			
		esigibili oltre l'esercizio successivo		2.390.000	1.200.000
			Totale 3)	2.390.000	1.200.000
	- 1				
	•	debiti verso banche		265	275
		esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo		365	275
		esigibili oltre i esercizio successivo	Totale 4)	365	275
			,		
	5)	debiti verso altri finanziatori			
		esigibili entro l'esercizio successivo			
	-	esigibili oltre l'esercizio successivo	T 5\		
			Totale 5)	0	0
	6)	acconti			
		esigibili entro l'esercizio successivo			
		esigibili oltre l'esercizio successivo			
			Totale 6)	0	0
	7)	dobiti varca famitari			
	7)	debiti verso fornitori			

	TOTALE PASSIVO		10.633.195	6.790.225
E) RATI	EI E RISCONTI			189
	Totale debiti (D)		7.999.606	4.258.875
		Totale 14)	424.150	310.830
	- esigibili entro l'esercizio successivo - esigibili oltre l'esercizio successivo		424.150	310.830
14)	altri debiti			
		Totale 13)	155.815	129.971
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		133.013	123.3/1
13)	debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale - esigibili entro l'esercizio successivo		155.815	129.971
		Totale 12)	155.939	116.148
	- esigibili oltre l'esercizio successivo	Totals 13\	155.020	116 140
12)	debiti tributari - esigibili entro l'esercizio successivo		155.939	116.148
		Totale 11 bis)	394.892	981
	<ul><li>esigibili entro l'esercizio successivo</li><li>esigibili oltre l'esercizio successivo</li></ul>	_	394.892	981
11 bis)	·		204.002	004
		Totale 11)	929.841	671.954
	<ul> <li>esigibili entro l'esercizio successivo</li> <li>esigibili oltre l'esercizio successivo</li> </ul>		929.841	671.954
11)	debiti verso controllanti		020.044	674.054
		Totale 10)	0	0
	<ul> <li>esigibili entro l'esercizio successivo</li> <li>esigibili oltre l'esercizio successivo</li> </ul>			
10)	debiti verso imprese collegate			
		Totale 9)	0	0
	<ul> <li>esigibili entro l'esercizio successivo</li> <li>esigibili oltre l'esercizio successivo</li> </ul>			
9)	debiti verso imprese controllate			
	- esigibili oltre l'esercizio successivo	Totale 8)	0	0
-,	- esigibili entro l'esercizio successivo			
8)	debiti rappresentati da titoli di credito			
	- esigibili oltre l'esercizio successivo	Totale 7)	3.548.604	1.828.716
	- esigibili entro l'esercizio successivo		3.548.604	1.828.716

			(valori in euro
CONTO ECONOMIC	0		
		31.12.2023	31.12.2022
A) Valore della produzio	one		
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.990.584	10.240.04
2)	variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,		
	semilavorati e finiti		
3)	variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5)	altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in		
conto esercizio			
	a) contributi in conto esercizio		
	b) altri	217.154	217.19
	Totale 5)	217.154	217.19
	Totale valore della produzione A)	14.207.738	10.457.24
B) Costi della produzion			
•	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.856.558	4.850.31
7)	per servizi	2.372.179	1.378.63
8)	per godimento beni di terzi	360.507	360.92
9)	per il personale		
	a) salari e stipendi	3.784.727	3.124.16
	b) oneri sociali	660.603	586.22
	c) trattamento di fine rapporto	183.797	266.00
	d) trattamento di quiescenza e simili		
	e) altri costi	31.129	20.56
	Totale 9)	4.660.256	3.996.95
10	o) ammortamenti e svalutazioni		
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	43.859	14.73
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	127.192	53.06
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante		
	e delle disponibilità liquide		
	Totale 10)	171.051	67.79
11	L) variazioni delle rimanenze di materie prime,		
	sussidiarie, di consumo e merci	(1.413.561)	(304.99
12	2) accantonamenti per rischi		
	3) altri accantonamenti		
14	I) oneri diversi di gestione	30.946	38.47
	Totale B) Costi della produzione	14.037.936	10.388.09
	Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	169.802	69.14

## C) Proventi e oneri finanziari

15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad

imprese

controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte

al controllo di queste ultime

- in imprese controllate
- in imprese collegate
- in imprese controllanti

		•	J.A. V.I. I. J.IV.L.
	- in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- in altre imprese		
	Totale 15)	0	0
1	6) altri proventi finanziari		
سماا: طم	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di		
uelli da	imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a		
mprese			
	sottoposte al controllo di queste ultime		
	- da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	<ul> <li>da imprese controllanti</li> <li>da imprese sottoposte al controllo delle</li> </ul>		
ontrollanti	- da imprese socioposte al controllo delle		
	- da altri		
	Totale a)	0	0
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono		
artecipazioni	•		
	Totale b)	0	0
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	Totale c)	0	0
	d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da		
mprese			
	controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese		
	sottoposte al controllo di queste ultime - da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	- da imprese controllanti		
	- da imprese sottoposte al controllo delle		
ontrollanti	do oltri		
	- da altri Totale d)	0	0
	Totale 16)	0	0
		0	
1	7) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso		
	imprese controllate e collegate e verso controllanti e imprese		
	sottoposte al controllo di queste ultime		
	- verso imprese controllate		
	<ul> <li>verso imprese collegate</li> <li>verso imprese controllanti</li> </ul>	(81.183)	(18.124)
	- verso imprese controllanti - verso imprese sottoposte al controllo delle	(81.183)	(18.124)
controllanti		7.007	504
	- verso altri  Totale 17)	7.937 (73.246)	(17.590)
		(73.240)	(17.550)
17 b	ois) Utile e perdite su cambi		
	Totale C) Proventi e oneri finanziari	(73.246)	(17.590)
O) Rettifiche	di valore di attività e passività finanziarie		
	18) Rivalutazioni a) di partecipazioni		
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
	c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) di strumenti finanziari derivati		
	Totale 18)	0	0
	<del>-</del>		-

19) Svalutazioni

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
- c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d) di strumenti finanziari derivati

	Totale 19)	0	0
finanziarie	Totale D) Rettifiche di valore di attività e passività	0	0
	Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D)	96.556	51.555
	20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	28.025	23.853
	21) Utile (perdite) dell'esercizio	68.531	27.702

(importi in euro)

# **RENDICONTO FINANZIARIO**

	2023	202	2
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa			
Utile (perdita) dell'esercizio		68.531	27.702
Imposte sul reddito		28.025	23.853
Interessi passivi/(interessi attivi)		73.246	17.590
(Dividendi)			
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività			
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi,			
dividendi e plus/minusvalenze da cessione		169.802	69.145
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel			
capitale circolante netto			
Accantonamenti ai fondi		183.797	266.004
Ammortamenti delle immobilizzazioni		171.051	67.793
Svalutazioni per perdite durevoli di valore			
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari			
derivati che non comportano movimentazione monetaria			
Altre rettifiche per elementi non monetari		(5.547)	
2.Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn		349.301	333.797
Variazioni del capitale circolante netto			
Decremento/(incremento) delle rimanenze		(1.413.561)	(305.000)
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti		(705.422)	(197.520)
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori		1.719.888	(209.019)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi		(12.737)	38.349
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi		(189)	
Altre variazioni del capitale circolante netto		(406.905)	(72.130)
3.Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn		(818.926)	(745.320)
Altre rettifiche			
Interessi incassati/(pagati)		(73.246)	(17.590)
(Imposte sul reddito pagate)			10.219
Dividendi incassati			
(Utilizzo dei fondi)		(144.353)	(174.387)
Altri incassi/pagamenti			
4.Flusso finanziario dopo le altre rettifiche		(217.599)	(181.758)
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)		(517.422)	(524.136)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
Immobilizzazioni materiali			
(Investimenti)		(494.322)	(64.170)
Disinvestimenti		,	( /
Immobilizzazioni immateriali			
(Investimenti)		(131.762)	(12.149)
Disinvestimenti		(===::==)	(==:= := )
Immobilizzazioni finanziarie			
(Investimenti)			
Disinvestimenti			
Attività finanziarie non immobilizzate			
(Investimenti)		(400.000)	(20.913)
Disinvestimenti		1.590.000	(20.913)
Prezzo di realizzo disinvestimenti		1.550.000	
Acquisizione o cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide			
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO (B)		563.916	(97.732)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
Mezzi di terzi			
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		90	(19)
Accensione finanziamenti			, -,
(Rimborso finanziamenti)			
Mezzi propri			
Aumento di capitale a pagamento			
(Rimborso di capitale)			
Cessione (acquisto) di azioni proprie			
(			

(Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	90	(19)
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+/-B+/-C)	46.584	(621.387)
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2023	623.936	1.245.323
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2023	670.520	623.936

# **NOTA INTEGRATIVA**

#### **PREMESSA**

S.A.V.I.T. S.R.L. è una società costituita originariamente in TERNI, organizzata secondo l'ordinamento giuridico della Repubblica Italiana. La Società ha recentemente trasferito la propria sede sociale in Roma, Piazza della Croce Rossa 1 dove hanno sede legale tutte le aziende del Gruppo Ferrovie dello Stato Italiane, indirizzo presso il quale è possibile ottenere copia del bilancio consolidato, in cui sono ricomprese le informazioni della Società, nei termini e con le modalità previste dalla vigente normativa.

#### **CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO**

Il bilancio 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 (OIC).

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è costituito da: Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota Integrativa. Le informazioni in Nota Integrativa relative alle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato patrimoniale e nel Conto economico.

Dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento, ivi comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci. Il Rendiconto Finanziario, redatto in forma comparativa, è stato presentato secondo il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile.

Per ogni voce dello Stato patrimoniale, del Conto economico e del Rendiconto finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2023. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate, fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze significative, i relativi commenti.

I prospetti contabili e gli importi inclusi nella Nota integrativa sono espressi in unità di euro.

Si precisa che, ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice civile, la Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di Trenitalia SpA e pertanto nella Nota Integrativa è presentato un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale società.

#### CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio di esercizio è stato redatto in ottemperanza alle disposizioni di legge, integrate dai principi contabili nazionali OIC.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati. 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.

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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 4, del Codice civile, in quanto incompatibili con larappresentazione 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 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 rilevano necessari ed opportuni, se talicambiamenti hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

I principi generali di redazione del bilancio sopra indicati e i criteri di valutazione adottati e descritti nel seguito sono quelli in vigore alla data di bilancio e tengono conto delle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e dai nuovi principi contabili nazionali pubblicati il 22 Dicembre 2016.

I criteri di valutazione sono conformi a quelli applicati per la redazione del bilancio dell'esercizio precedente. I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci

della Società nel corso del tempo.

Eventuali diverse classificazioni operate al 31 dicembre 2023 in alcune voci, volte a meglio rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società, sono state effettuate anche sui corrispondenti valori dei periodi di raffronto ai sensi dell'art. 2423 ter, comma 5, Codice civile. Nei commenti alle singole voci di bilancio è puntualmente indicato il valore delle singole riclassificazioni effettuate sui saldi dei periodi di confronto.

#### **CONTINUITA' AZIENDALE**

La situazione economico- finanziaria della Società è consolidata in presenza di numerosi rapporti contrattuali di fornitura solventi e ciò consente di assolvere alle diverse obbligazioni nei confronti di terzi (istituti di credito, erario, fornitori) per il perseguimento del proprio scopo sociale.

#### Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi d'impianto e d'ampliamento sono stati completamente ammortizzati.

Le altre immobilizzazioni immateriali comprendono spese da ammortizzare per concessioni e licenze d'uso esono ammortizzate con una aliquota annua del 20%.

Le spese per la formazione del personale sono ammortizzate con un'aliquota annua del 20%.

Le spese relative alla manutenzione beni terzi sono ammortizzate con una aliquota annua del 33,33%.

#### Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificaterispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

	Aliquota
Impianti e macchinario	12,5 %
Attrezzature industriali e commerciali	35,0%
Automezzi	20,0%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12,0%
Macchine Ufficio elettriche o elettroniche	20,0%

#### Immobilizzazioni finanziarie

Nel Bilancio al 31 dicembre 2023 non vi sono "Immobilizzazioni finanziarie".

#### Rimanenze

I beni rientranti nelle rimanenze di magazzino sono rilevati inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito. Il trasferimento dei rischi e dei benefici avviene di solito quando viene trasferito il titolo di proprietà secondo le modalità contrattualmente stabilite.

Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori, con esclusione degli oneri finanziari. Il costo di acquisto dei materiali include, oltre al prezzo del materiale, anche i costi di trasporto, dogana, altri tributi e gli altri costi direttamente imputabili a quel materiale. I resi, gli sconti commerciali, gli abbuoni e premi sono portati in diminuzione dei costi.

Per costo di produzione si intende il costo di acquisto più i costi industriali di produzione ed include tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato, considerati sulla base della capacità produttiva normale. Sono stati altresì aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi, solo per quei beni che richiedono un periodo di produzione significativo e nel limite del valore di realizzazione del bene. Il costo di produzione noncomprende i costi generali e amministrativi, i costi di distribuzione e i costi di ricerca e sviluppo.

Il metodo di determinazione del costo adottato è il costo medio ponderato.

Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato delle materie prime e sussidiarie, delle merci, dei prodotti finiti, semilavorati e prodotti in corso di lavorazione è pari alla stima del prezzo di vendita delle merci e dei prodotti finiti nel corso della normale gestione, avuto riguardo alle informazioni desumibili dal mercato, al netto dei presunti costi di completamento e dei costi diretti di vendita (quali, ad esempio, provvigioni, trasporto, imballaggio). Sono altresì considerate le rimanenze di magazzino di materiali obsoleti o di lento movimento.

Sono pertanto oggetto di svalutazione le rimanenze di magazzino il cui valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è minore del relativo valore contabile.

Se vengono meno, in tutto o in parte, i presupposti della svalutazione per effetto dell'aumento del valore di realizzazione desumibile dal mercato, la rettifica di valore effettuata è annullata nei limiti del costo originariamente sostenuto.

Le rimanenze di materie prime sono iscritte al netto del fondo svalutazione magazzino.

#### Crediti

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è stato completato; e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale; il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato ai crediti se gli effetti sono irrilevanti (generalmente se i crediti sono a breve termine).

Il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, che implica che essi siano ammortizzati lungo la durata attesa del credito. Il loro ammortamento integra o rettifica gli interessi attivi calcolati al tasso nominale (seguendone la medesima classificazione nel conto economico), di modo che il tasso di interesse effettivo possa rimanere un tasso di interesse costante lungo la durata del credito.

In sede di rilevazione iniziale, per tenere conto del fattore temporale, il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali deve essere confrontato con i tassi di interesse di mercato. Il tasso di interesse di mercato è il tasso che sarebbe stato applicato se due parti indipendenti avessero negoziato un'operazione similare di finanziamento con termini e condizioni comparabili a quella oggetto di esame.

Qualora il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, il tasso di interesse di mercato deve essere utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito. In tal caso, il valore di iscrizione iniziale del credito è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri più gli eventuali costi di transazione.

I crediti non valutati al costo ammortizzato sono rappresentati in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti. Un credito deve essere svalutato nell'esercizio in cui si ritiene probabile che il credito abbia perso valore. Per quanto riguarda i crediti valutati al costo ammortizzato, l'importo della svalutazione alla data di bilancio è pari alla differenza tra il valore contabile e il valore dei flussi finanziari futuri stimati, ridotti degli importi che si prevede di non incassare, attualizzato al tasso di interesse effettivo originario del credito (ossia al tasso di interesse effettivo calcolato in sede di rilevazione iniziale).

La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti, con determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di anomalia già manifesta o ragionevolmente prevedibile, e la stima, in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile, delle ulteriori perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio. L'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti assistiti da garanzie tiene conto

degli effetti relativi all'escussione di tali garanzie.

Gli sconti e abbuoni commerciali che si stima saranno concessi al momento dell'incasso e le altre cause di minor realizzo sono oggetto anch'essi di apposito stanziamento. Gli sconti e abbuoni di natura finanziaria sono rilevati al momento dell'incasso.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono iscritte al valore nominale.

#### Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio.

I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

#### Ratei e risconti attivi e passivi

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 diuno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti 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 e oneri sono costituiti a fronte di oneri e perdite realisticamente prevedibili dei quali, alla fine dell'esercizio, sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

## Trattamento di fine rapporto e Fondo indennità di buonuscita

Il trattamento di fine rapporto (TFR) 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, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individualio di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso. La passività per TFR è pari aquanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. L'ammontare dei TFR relativi a rapporti di lavoro già 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 un ammontare fisso o determinabile di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verificano entrambe le seguenti condizioni: il processo produttivo dei beni è stato completato; e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I debiti finanziari e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando esiste l'obbligazione della società verso la controparte.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra l'ammontare residuo del debito e l'esborso complessivo relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti, generalmente lo sono quando i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). In tal caso i debiti la rilevazione iniziale del debito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

I costi di transazione, quali le spese di istruttoria, gli oneri di perizia del valore dell'immobile e altri costi accessori per l'ottenimento di finanziamenti e mutui ipotecari, le eventuali commissioni attive e passive iniziali, le spese di emissione (es.: spese legali e commissioni iniziali) sostenuti per l'emissione di prestiti obbligazionari, gli aggi e i disaggi di emissione dei prestiti obbligazionari e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, che implica che essi siano ammortizzati lungo la durata attesa del debito. Il loro ammortamento integra o rettifica gli interessi passivi calcolati al tasso nominale (seguendone la medesima classificazione nel conto economico), di modo che il tasso di interesse effettivo possa rimanere un tasso di interesse costante lungo la durata del debito da applicarsi al suo valore contabile. Il tasso di interesse effettivo, secondo il criterio dell'interesse effettivo, è calcolato al

momento della rilevazione iniziale del debito ed è poi utilizzato per la sua valutazione successiva.

In sede di rilevazione iniziale, per tenere conto del fattore temporale, il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali deve essere confrontato con i tassi di interesse di mercato, tasso che sarebbe stato applicato se due parti indipendenti avessero negoziato un'operazione similare di finanziamento con termini e condizioni comparabili a quella oggetto di esame.

I debiti commerciali con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi, o con interessi significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi costi, si rilevano inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del debito così determinato e il valore atermine deve essere rilevata a conto economico come onere finanziario lungo la durata del debito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

La società elimina in tutto o in parte il debito dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita. L'estinzione di un debito e l'emissione di un nuovo debito verso la stessa controparte determina l'eliminazione contabile se i termini contrattuali del debito originario differiscono in maniera sostanziale da quelli del debito emesso.

#### Ricavi e costi

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza.

I ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazioni di servizi sono rilevati quando il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà.

Gli oneri finanziari sono addebitati per competenza.

#### Imposte sul reddito

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 aliquoted'imposta in vigore alla data di bilancio.

#### ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E DELLE RELATIVE VARIAZIONI

#### STATO PATRIMONIALE: ATTIVO

## CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Il capitale sottoscritto è stato interamente versato nelle casse sociali e quindi non esistono crediti nei confronti dei soci a tale titolo.

## **IMMOBILIZZAZIONI**

#### Immobilizzazioni immateriali

La voce ammonta a 111.612 euro con una variazione in aumento di 87.903 euro rispetto al 31 dicembre 2022.

Nelle pagine che seguono sono riportate, rispettivamente, le analisi delle variazioni del "Costo originario" (Tabella 1), del "Fondo ammortamenti e svalutazioni" (Tabella 2) e dei "Valori netti" (Tabella 3).

Tabella 1

COSTO ORIGINARIO							
MOBILIZZAZIONIIMMATERIALI	Valori al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Trasferimentida LIC e riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2023
Costi di impianto e diampliamento - costo storico - contributi in contoimpianti	4.840	40.960		-	-		45.800
Concessioni, licenze,marchi e diritti simili - costo storico - contributi in contoimpianti	246.465	34.465		-	-		280.930
Altre - costo storico - contributi in contoimpianti	345.048	56.337		-			401.385
TOTALE	596.353	131.762		-			728.115

	FONDO A	MMORTAMENTI	E SVALUTAZIONI				
IMMOBILIZZAZIONIIMMATERIALI		Decrem.nti					
WWW.DELEZZZIONIWWATENIAL	Valori al 31.12.2022	Increm.ti per dismiss. ɔristini di valore		Riclassifiche Altre variazioni		Valori al 31.12.2023	
Costi di impianto e diampliamento - costo storico - contributi in contoimpianti	4.840	8.192	-	-	-	-	13.032
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili							
- costo storico - contributi in contoimpianti	228.440	15.605	-	-	-	-	244.045
Altre			-	-	-	-	
- ammortamenti - svalutazioni	339.364	20.062	-	-	-	-	359.426
TOTALE	572.644	43.859					616.503

Tabella 3

VALORI NETTI									
MOBILIZZAZIONIIMMATERIALI		31	.12.2022			31.12.2023			
	Costo originario	do amm.ti e svalut.ni		Valori netti	Costo originario	do amm. ti e svalut.ni	/alorinetti		
Costi di impianto e diampliamento	4.0	40	4.840		45.800	) 13.032	22.760		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.8						52.700		
,	246.4	65	228.440	18.02	<b>5</b> 280.93	30 244.04	5 <b>36.885</b>		
Altre	345.0	48	339.364	5.68	4 401.38	359.42	6 <b>41.959</b>		
Immobilizzazioni in corso eacconti									
TOTALE	596.3	53	572.644	23.70	9 728.11	15 616.50	3 111.612		

## Immobilizzazioni materiali

La voce ammonta a 500.020 euro con una variazione in aumento di 367.130 euro rispetto al 31 dicembre2022.

Nelle pagine che seguono sono riportate, rispettivamente, le analisi delle variazioni del "Costo originario" (Tabella 1), del "Fondo ammortamenti e svalutazioni" (Tabella 2) e dei "Valori netti" (Tabella 3).

Tabella 1

COSTO ORIGINARIO								
OBILIZZAZIONIMATERIALI	Valori al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Trasferimentida LIC e riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2023	
Terreni e fabbricati								
- costo storico	-	-		-	-	-	-	-
- contributi in contoimpianti	-	-		-	-	-	-	-
Impianti e macchinario								
- costo storico	323.185	22.499			-	-	-	345.684
- contributi in contoimpianti				-	-	-	-	
Attrezzature industriali e Commerciali								
- costo storico	497.151	400.362			-	-	-	897.513
- contributi in contoimpianti	-			-	-	-	-	
Altri beni								
- costo storico	289.821	71.460		-	-	-	-	361.281
- contributi in contoimpianti		-		-	-	_	-	
Immobilizzazioni in corso e acconti								
- costo storico		-		-	-	-	-	
- contributi in contoimpianti		-		-	-	-	-	
TOTALE	1.110.157	494.321			-	-	- 1	.604.478

Tabella 2

FONDO AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI									
IOBILIZZAZIONIMATERIALI		D	ecrementi p	er					
	Valori al 31.12.2022	Increm.ti dismisspristini di valore			Riclassifiche Altre variazioni		Valori al 31.12.2023		
Terreni e fabbricati - ammortamenti - svalutazioni									
Impianti e macchinario - ammortamenti - svalutazioni	224.208	26.991		-	-	-		-	251.199
Attrezzature industriali e commerciali - ammortamenti	475.542	87.838				-		-	563.380
- svalutazioni		-		-	-	-		-	- 70.0

Altri beni

Ammortamenti svalutazioni	277.517	12.362	-	-	-	-	289.879
Immobilizzazioni in corso e acconti - svalutazioni	F	-	-	-	-	-	
TOTALE	977.267	127.191	-		-	-	1.104.458
Tabella 3							
	VALORI NETTI						

VA	LORI NETTI					
IMMOBILIZZAZIONI 31. MATERIALI	12.2022		31.12.2023			
Costo originario	Fondo amm.ti e Valori netti svalut.ni	originario	Costo		Fondo amm. ti e Valori svalut.ni netti	
Terreni e fabbricati Impianti e macchinario	323.185	224.208	98.977	345.684	251.199	94.485
Attrezzature industriali ecommerciali Altri beni	497.151	475.542	21.609	897.513	563.380	334.133
Immobilizzazioni in corso e Acconti	289.821	277.517	12.304	361.281	289.879	71.402
TOTALE	1.110.1	57 977.267	132.890	1.604.478	1.104.458	500.020

## Immobilizzazioni finanziarie

Al 31 dicembre 2023 non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

#### Rimanenze

Le rimanenze, al netto del fondo svalutazione, ammontano a 3.225.288 euro con una variazione in aumento di 1.413.561 euro rispetto al 31 dicembre 2022. Esse sono così composte:

Descrizione		31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Materie prime, sussidiarie e di consumo		3.225.425	1.811.864	1.413.561
Fondo svalutazione		(137)	(137)	
	Valore netto	3.225.288	1.811.727	1.413.561
TOTALE		3.225.288	1.811.727	1.413.561

L'aumento delle giacenze è stato determinato essenzialmente dal magazzino proveniente dall'acquisto del ramo di azienda e dal conseguente mantenimento dello stesso per la gestione della nuova unità produttiva in Veneto.

Si riporta nella tabella seguente la movimentazione del periodo del fondo svalutazione rimanenze.

Fondo svalutazionerimanenze	Saldo al 31.12.2022 Accantonamenti	Utilizzi	Rilascio fondi eccedenti Arrotondame	nti Saldo al 31.12.2023
Materie prime	(137)			(137)
TOTALE	(137)			(137)

## Crediti

La voce ammonta a 6.107.520 euro con una variazione in aumento di euro 1.915.055 rispetto al 31 dicembre 2022.

Si riporta di seguito il dettaglio delle singole voci.

## Crediti Verso clienti

I crediti verso clienti, al netto del fondo svalutazione, ammontano a 1.757.680 euro e sono così dettagliati:

Descrizione		31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Clienti ordinari		1.862.724	1.157.302	705.422
Fondo svalutazione		(105.044)	(105.044)	703.422
	Valore netto	1.757.680	1.052.258	705.422
TOTALE		1.757.680	1.052.258	705.422

Si riporta nella tabella seguente la movimentazione del periodo del fondo svalutazione crediti verso clienti.

Fondo svalutazionecrediti verso clienti	Saldo al 31.12.2022	Accantonamenti Utilizzi	lascio fondi eccedenti	Riclassifiche	Saldo al 31.12.2023
Clienti ordinari	(105.044)				(105.044)
TOTALE	(105.044)				(105.044)

## Crediti Verso imprese controllate

Al 31 dicembre 2023 non risultano Crediti verso imprese controllate.

## Crediti Verso imprese collegate

Al 31 dicembre 2023 non risultano Crediti verso imprese collegate.

## Crediti Verso controllanti

La voce ammonta a 1.530.573 euro ed è così dettagliata:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Busitalia - Sita Nord S.r.l.	1.530.573	2.131.679	(601.106)
Fondo svalutazione			
TOTALE	1.530.573	2.131.679	(601.106)

## Crediti Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

La voce ammonta a 2.644.927 euro ed è così dettagliata:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Ferrovie Sud Est	582.605	80.244	502.361
Busitalia Veneto	2.042.445	667.028	1.375.417
Busitalia Campania	1.560	1.560	
Busitalia Rail Service	18.317	69.117	(50.800)
TOTALE	2.644.927	817.949	1.826.978

## Crediti tributari

I crediti tributari ammontano 120.772 euro e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
IVA			
IRES	2.255	22.617	(20.362)
IRAP	76.421	86.968	(10.547)
Credito d'imposta su nuovi investimenti	26.420	26.834	(414)
Credito imposta su rivalutazione TFR	13.517	-	13.517
ALTRE	2.159	592	1.567
TOTALE	120.772	137.011	(16.239)

## Crediti per Imposte anticipate

Al 31 dicembre 2023 non vi sono imposte anticipate.

#### Crediti Verso altri

I crediti verso altri ammontano a 53.568 euro e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Altri			
- altri	5.495	5.495	-
- atto adesione iva	48.073	48.073	<u>-</u>
TOTALE	53.568	53.568	-

L'importo di 48.073 euro è relativo al credito residuo vantato verso Umbria TPL Mobilità Spa per l'IVA, da quest'ultima erroneamente addebitata, nelle fatture di distacco del personale.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La voce ammonta a 1.750 euro e non ha subito variazioni rispetto al 31 dicembre 2022. L'importo è relativo a n.50 azioni detenute dalla Società in Crediumbria (Banca di Credito Cooperativo).

Società	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Partecipazioni in imprese controllate			
Partecipazioni in imprese collegate			
Partecipazioni in imprese controllanti			
Altre partecipazioni	1.750	1.750	
TOTALE	1.750	1.750	

## Disponibilità liquide

La voce ammonta a 670.520 euro con una variazione in aumento di 46.584 euro rispetto al 31 dicembre 2022. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
	0	32,12,12	
Depositi bancari e postali	669.289	622.901	46.388
Assegni			
Denaro e valori in cassa	1.231	1.035	196
TOTALE	670.520	623.936	46.584

#### **RATEI E RISCONTI**

La voce ammonta a 16.485 euro con una variazione in aumento di 12.737 euro rispetto al 31 dicembre 2022.

# Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Risconti			
Altri	16.485	3.748	12.737
TOTALE	16.485	3.748	12.737

Non sussistono, al 31 dicembre 2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## STATO PATRIMONIALE: PASSIVO

## **PATRIMONIO NETTO**

La voce ammonta a 1.154.295 euro, con una variazione in aumento di 68.531 euro rispetto al 31dicembre 2022.

Di seguito la rappresentazione delle variazioni di Patrimonio netto:

			Riserve				
	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Totale Riserve	Utili/(perdite) portati a nuovo	Utile/(perdita) d'esercizio	Totale Patrimonio netto
Saldo al 1° gennaio 2022	1.000.000	59.262	132.231	191.493	(243.547)	110.116	1.058.062
Destinazione del risultato netto dell'esercizio precedente		5.506		5.506	104.610	(110.116)	
Utile/(perdita) d'esercizio						27.702	27.702
Saldo al 31 dicembre 2022	1.000.000	64.768	132.231	196.999	(138.937)	27.702	1.085.764
Destinazione del risultato netto dell'esercizio precedente		1.385		1.385	26.317	(27.702)	
Utile/(perdita) d'esercizio						68.531	68.531
Saldo al 31 dicembre 2023	1.000.000	66.153	132.231	198.384	(112.620)	68.531	1.154.295

Il capitale sociale è composto da n° 1.000.000 quote del valore nominale di 1 euro ciascuna, detenute al100% dalla società controllante Busitalia Sita Nord S.r.l..

Nel prospetto seguente è indicata l'origine, la disponibilità e la distribuibilità delle voci di patrimonio netto,nonché la loro utilizzazione nei tre precedenti esercizi.

Importi al Origine 31.12.2023 (a+b)					Riepilogo de	Riepilogo delle utilizzazioni dei tre esercizi preceden			
		Quota disponibile (b)	Quota distribuibile di	Aumentodi capitale	Copertura perdite	Distrib.ne ai soci	Altro		
Capitale Sociale	1.000.000	1.000.000							
Riserve dicapitale:									
Riserve diutili:									
Riserva legale	66.153	66.153							
Riserve Statutarie	132.231		132.231						
utile (perdita)portati a nuovo	(112.620)	(112.620)							
Utile (perdita) dell'esercizio	68.531	68.531							

## TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La voce ammonta a 1.479.294 euro con una variazione in aumento di 33.897 euro rispetto al 31 dicembre2022. Si riporta di seguito la movimentazione della voce avvenuta nel periodo.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordin	ato
Consistenza del fondo al 31.12.2022	1.445.397
Incrementi:	
Accantonamenti e Rivalutazioni	240.741
Trasferimenti da altre società del Gruppo	
	240.741
Decrementi:	
Cessazioni del rapporto	103.435
Anticipazioni corrisposte/recuperate	8.419
Anticipazioni all'Erario dell'imposta sulla rivalutazione	
Trasferimenti a Busitalia	94.990
	206.844
Consistenza del fondo al 31.12.2023	1.479.294

Il fondo rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### **DEBITI**

La voce ammonta a 7.999.606 euro con una variazione in aumento di 3.740.731 euro rispetto al 31 dicembre 2022, come nel dettaglio dei punti di seguito indicati

#### Debiti verso soci per finanziamenti

La voce ammonta a 2.390.00 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Finanziamenti:			
- Ferrovie dello Stato Italiane	2.390.000	1.200.000	1.190.000
TOTALE	2.390.000	1.200.000	1.190.000

Trattasi di un debito verso la controllante Ferrovie dello Stato Italiane SpA per l'esposizione sulle due linee di credito di tipo *revolving* concesse per far fronte alle necessità di gestione del capitale circolante e per ottemperare alle esigenze finanziarie dettate dall'investimento dovuto all'acquisto di un ramo d'azienda.

#### Debiti verso banche

La voce, ammonta a 365 euro, ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
C/C ordinari	365	275	90
Finanziamenti:			
TOTALE	365	275	90

#### Debiti verso fornitori

La voce ammonta a 3.548.604 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Fornitori ordinari	3.548.604	1.828.716	1.719.888
TOTALE	3.548.604	1.828.716	1.719.888

L'incremento della voce nel corso del 2023 è strettamente connesso all'incremento del fatturato della società.

## Debiti verso controllanti

La voce ammonta a 929.841 euro ed è così dettagliata:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Busitalia – Sita Nord Srl	927.824	667.059	260.765
FS Italiane	2.017	4.895	(2.878)
TOTALE	929.841	671.954	257.887

L'incremento della voce è dovuto principalmente agli accertamenti di periodo per distacchi e locazioni di immobili.

## Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

La voce ammonta a 394.892 euro ed è così dettagliata per natura:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Ferservizi	-	981	(981)
Busitalia Veneto	394.892		394.892
TOTALE	394.892	981	393.911

L'incremento della voce è dovuto principalmente agli accertamenti dei costi legati alla locazione delle officine.

## Debiti tributari

La voce ammonta a 155.939 euro ed è così dettagliata:

Descrizione			
	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
RIT.ACCONTO	32	15	17
IVA	34.050	7.382	26.668
IRPEF	121.857	95.618	26.239
IMPOSTA 11% SU RIV.TFR	-	13.133	(13.133)
TOTALE	155.939	116.148	39.791

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce ammonta a 155.815 euro ed è così dettagliata:

	24.42.222		
Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
INPS			
- Per contributi	140.164	117.730	22.434
- Fondo di tesoreria – TFR			
FONDI INTEGRATIVI	13.664	10.985	2.679
INAIL	1.987	1.256	731
TOTALE	155.815	129.971	25.844

## Debiti: Altri debiti

La voce ammonta a 424.150 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	
Altre imprese consociate				
Altri				
- Personale per competenze maturate e nonliquidate				_
		183.338	153.726	29.612
- Personale per ferie non godute		220.183	145.303	74.880
- Compensi organi sociali		1.462	1.720	(258)
- Collegate di Gruppo				
- Altre parti correlate				
- Debiti diversi		19.167	10.081	9.086
TOTALE		424.150	310.830	113.320

La voce al 31 dicembre 2023 è costituita principalmente dai debiti verso personale per ferie non godute e di competenze maturate e non liquidate.

#### SUDDIVISIONE DEI DEBITI PER AREA GEOGRAFICA

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

	31.12.2023
Nazionali	7.993.733
Paesi dell'area euro*	5.873
Totale	7.999.606

<sup>\*</sup>L'importo è interamente riferito alla Germania

#### **DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI**

Non si rilevano debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (ar.2447, punto 6 del Codice civile).

#### RATEI E RISCONTI

La voce ammonta a 0 euro al 31 dicembre 2023, subendo un decremento pari a 189 euro rispetto al 31 dicembre 2022.

## **CONTO ECONOMICO**

Di seguito vengono analizzati i ricavi e i costi dell'esercizio 2023 raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

## **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione ammonta a 14.207.738 euro, con una variazione in aumento di 3.750.496 euro rispetto al 2022.

Esso risulta così composto:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.990.584	10.240.048	3.750.536
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso dilavorazione, semilavorati e finiti			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	217.154	217.194	(40)
TOTALE	14.207.738	10.457.242	3.750.496

L'aumento dei ricavi rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente, oltre che dalla nuova unità produttiva del Veneto, anche dall'attività di allestimento di nuovi autobus e dalle maggiori vendite di ricambi originali alla società Ferrovie del Sud Est.

Di seguito il dettaglio della composizione dei ricavi distinta tra ricavi gruppo e terzi:

Descri	zione	Ricavi delle vendite e delle Al	ltri ricavi e proventi	TOTALE	INCIDENZA
		prestazioni			
GRUPPO		11.026.476	162.310	11.188.786	78,75%
TERZI		2.964.108	54.844	3.018.952	21,25%
TOTALE		13.990.584	217.154	14.207.738	100%

## SUDDIVISIONE DEI RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI PER AREA GEOGRAFICA

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art.2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Nazionali	13.981.125	10.240.048	3.741.077
Paesi dell'area euro*	9.459		9.459
Totale	13.990.584	10.240.048	3.750.536

<sup>\*</sup>L'importo è riferito per 8.487 euro alla Germania e 972 euro al Belgio.

#### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione ammontano a 14.037.936 euro con una variazione in aumento di 3.649.839 euro rispetto al 2022.

Il saldo è così composto:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Materia prima sussidiaria di consuma a marci	7.856.558	4.850.312	3.006.246
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.830.338	4.850.312	3.000.210
Servizi	2.372.179	1.378.632	993.547
Godimento di beni di terzi	360.507	360.925	(418)
Personale	4.660.256	3.996.959	663.297
Ammortamenti e svalutazioni	171.051	67.793	103.258
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie,di consumo e merci	(1.413.561)	(304.999)	(1.108.562)
Accantonamenti per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	30.946	38.475	(7.529)
TOTALE	14.037.936	10.388.097	3.649.839

Il dettaglio delle voci che costituiscono i costi della produzione è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti.

## Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce ammonta a 7.856.558 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Acquisto di materiali	7.856.558	4.850.312	3.006.246
TOTALE	7.856.558	4.850.312	3.006.246

L'incremento della voce, rispetto all'esercizio precedente, è dovuto principalmente ai maggiori costi sostenuti per acquisto ricambi, lubrificanti e dotazioni di bordo, strettamente connessi all'incremento dei volumi produttivi.

Servizi

La voce ammonta a 2.372.179 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Servizi e lavori appaltati:		19.200	(19.200)
Manutenzioni e riparazioni	1.732.560	791.232	941.328
Prestazioni diverse:			
- Consulenze	15.089	10.097	4.992
- Premi assicurativi	39.005	47.563	(8.558)
- Servizi informatici	87.793	70.474	17.319
- Compensi sindaci	10.500	18.138	(7.638)
- Viaggi e soggiorno	21.944	11.392	10.552
- Pulizia Locali	65.283	57.000	8.283
- Utenze	74.516	72.628	1.888
Altre prestazioni	325.489	280.908	44.581
TOTALE	2.372.179	1.378.632	993.547

La voce "Costi per servizi" nel corso dell'esercizio 2023 ha subito un incremento dovuto principalmente ai maggiori costi di manutenzione e riparazione, in particolare per l'aumento dei volumi gestiti essenzialmente verso la società Busitalia Veneto.

#### Godimento di beni di terzi

La voce ammonta a 360.507 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Locazioni immobili	360.507	360.925	(418)
Canoni noleggio	0	0	
TOTALE	360.507	360.925	(418)

#### **Personale**

La voce ammonta 4.660.256 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Salari e stipendi	3.784.727	3.124.168	660.559
Oneri sociali	660.603	586.226	74.377
Trattamento di fine rapporto	183.797	266.004	(82.207)
Trattamento di quiescenza e simili			
Altri costi	31.129	20.561	10.568
TOTALE	4.660.256	3.996.959	663.297

Nel corso dell'esercizio l'aumento del costo del personale, rispetto all'esercizio precedente, è dovuto principalmente al maggior personale utilizzato essenzialmente per la nuova Unità produttiva in Veneto.

#### Ammortamenti e svalutazioni

La voce ammonta a 171.051 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	43.859	14.731	29.128
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	127.192	53.062	74.130
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delledisponibilità			
liquide			
TOTALE	171.051	67.793	103.258

L'incremento degli ammortamenti nel corso 2023 è dovuto ai nuovi investimenti effettuati e al rinnovo di alcuni impianti e attrezzature di officina, nonché all'ampliamento dei software informatici avvenuto in corso d'anno.

## Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce ammonta a 1.413.561 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Rimanenze materie prime	(1.413.561)	(304.999)	(1.108.562)
TOTALE	(1.413.561)	(304.999)	(1.108.562)

L'incremento della variazione delle rimanenze nel corso del 2023 è dovuto per quasi la totalità a maggiori acquisti di materie prime a seguito della maggiore produttività dell'esercizio.

## Oneri diversi di gestione

La voce ammonta a 30.946 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Costi diversi			
- Sopravvenienze passive da normale aggiornamentostime	6.661	519	6.142
- Sopravvenienze e insussistenze passive	3.592	11.849	(8.257)
- Penali e Sanzioni	3.209	623	2.586
- Altri	17.484	25.484	(8.000)
TOTALE	30.946	38.475	(7.529)

## PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri finanziari ammontano complessivamente 73.246 euro con una variazione in aumento di 55.656 rispetto al 2022. Essi risultano così composti:

Descrizione	2023	2022	Variazione
PROVENTI FINANZIARI			
- Proventi da partecipazioni			
- Altri proventi finanziari	7.937	534	7.403
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	7.937	534	7.403
ONERI FINANZIARI			
- Interessi e altri oneri finanziari	(81.183)	(18.124)	(63.059)
TOTALE ONERI FINANZIARI	81.183	(18.124)	(63.059)
SALDO PROVENTI (ONERI) FINANZIARI	(73.246)	(17.590)	(55.656)

# IMPOSTE SUL REDDITO DI PERIODO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE

Le imposte sul reddito ammontano a 28.025 euro con una variazione in aumento di 4.172 euro rispetto al 2022. Esse risultano così composte:

Descrizione	20232022	Variazione	
Imposte correnti			
-IRES	17.686	14.737	2.949
-IRAP	10.339	9.116	1.223
TOTALE	28.025	23.853	4.172

## Riconciliazione dell'aliquota fiscale effettiva

	2023	2022
	euro %	euro %
Utile dell'esercizio	68.531	27.702
Totale imposta sul reddito	28.025	23.853
Utile ante imposte	96.556	51.555
Imposte teoriche IRES (aliquota fiscale nazionale)	24%	24%
Minori imposte		
Super-iperammortamento	(18.052)	(18.163)
Contributi non imponibili	(10.483)	(18.624)
Altre variazioni in diminuzione	(8.970)	(8.545)
Maggiori imposte		
Sopravvenienze passive	3.592	578
Penali e sanzioni	709	622
Altre variazioni in aumento	10.267	15.101
Totale imponibile IRES	73.692	61.404
Totale imposte correnti sul reddito (IRES)	17.686	14.737
IRAP	10.339	9.116
Imposte estere	-	-
Differenza su stima imposte anni precedenti	-	-
Totale fiscalità differita	-	-
Altro	-	-
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	28.025	23.853

## **ALTRE INFORMAZIONI**

## Numero dei dipendenti

Il numero dei dipendenti al 31 dicembre 2023 ammonta a 95 unità ed è così ripartito per categoria:

PERSONALE	2023	2022	Variazione
Dirigenti	0	1	(1)
Quadri	1	1	-
Altro personale	94	71	23
TOTALE	95	73	22

## Compensi ad amministratori e sindaci

Si evidenziano di seguito i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale per lo svolgimento delle proprie funzioni.

PERCIPIENTI	2023	2022	Variazione
Amministratori			
Sindaci	10.500	18.138	(7.638)
TOTALE	10.500	18.138	(7.638)

#### Compensi al revisore legale o società di revisione

Si evidenzia che, ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis, l'importo totale dei corrispettivi spettanti alla società di revisione per l'esercizio in corso è pari a 13.710 euro.

#### Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La Società non si è avvalsa della facoltà di costituire patrimoni e di concludere finanziamenti destinati ad uno specifico affare ex art. 2447-bis e successivi c.c.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, si evidenzia che la Società non ha ricevuto nell'esercizio somme di denaro a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo.

#### Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sussistono fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

#### Rapporti con parti correlate

Si evidenzia che ai sensi dell'art.2427, punto 22-bis del Codice Civile, nel corso dell'esercizio le operazioni con parti correlate sono state effettuate alle ordinarie condizioni di mercato. I rapporti con le stesse sono stati dettagliati nella relazione sulla gestione.

#### Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

La Società non ha in essere fidejussioni o garanzie reali che non siano state rilevate in bilancio.

#### Impegni

La Società non ha assunto impegni che non siano stati rilevati in bilancio.

#### Passività potenziali

La Società non ha assunto passività potenziali che non siano state rilevate in bilancio.

#### Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22- ter Codice civile.

#### Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427-bis, primo comma, n. 1, del Codice civile, si dà atto che la Società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati.

#### Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

Società soggetta alla direzione e coordinamento di Trenitalia S.p.a.

I dati essenziali della società Trenitalia S.p.a. esposti nel prospetto riepilogativo richiesto dall'articolo 2497-bis del Codice civile sono stati estratti dal relativo bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria di Trenitalia S.p.a. al 31 dicembre 2022, nonché del risultato economico conseguito dalla società nell'esercizio chiuso a tale data, si rinvia alla lettura del bilancio che, corredato della relazione della società di revisione, è disponibile nelle forme e nei modi previsti dalla legge.

Di seguito i dati essenziali al 31 dicembre 2022 rispetto all'esercizio precedente:

	valori ir	n migliaia di euro
	31.12.2022	31.12.2021
Attività		
Totale attività non correnti	11.749.540	11.088.483
Totale attività correnti	2.642.883	2.573.920
Totale attività	14.392.423	13.662.403
Patrimonio netto		
Capitale sociale	1.607.138	1.607.138
Riserve	308.581	120.531
Utili (Perdite) portati a nuovo	1.068.927	1.066.761
Utile (Perdite) d'esercizio	82.137	2.281
Totale Patrimonio Netto	3.066.783	2.796.711

#### Passività

Totale passività non correnti	7.006.817	6.697.746
Totale passività correnti	4.318.823	4.167.946
Totale passività	11.325.640	10.865.692
Totale Patrimonio Netto e passività	14.392.423	13.662.403

valori in	migliaia di euro
valori	inighala ai caro

	2022	2021
Ricavi e proventi	5.094.514	4.552.326
Costi operativi	(4.912.415)	(4.485.652)
Proventi e (oneri) finanziari	(82.662)	(80.750)
Imposte sul reddito	(17.300)	16.357
Risultato netto d'esercizio	82.137	2.281

## Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Il bilancio della società, chiuso al 31 dicembre 2023, evidenzia utile di 68.531 euro, che si propone di destinare come segue:

- per euro 3.427, corrispondente al 5% del totale, a riserva legale;
- per euro 65.104, a nuovo.

Terni, 4 marzo 2024

L'Amministratore Unico

(Paolo Ghezzi)

## Savit Srl

# VERBALE DEL SINDACO UNICO del 13 marzo 2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 19 del mese di marzo, la dott.ssa Paola Ricci, Sindaco Unico della società Savit srl, con sede in Terni, via Bruno Capponi n. 102, fino alla data del 07/12/2023 e successivamente a Roma, in Piazza della Croce Rossa, 1 dove hanno sede legale anche le altre Società del Gruppo F.S. S.p.A., ha proceduto alle verifiche propedeutiche alla stesura della Relazione al Bilancio 2023.

Il Sindaco Unico in carica, è stato nominato con verbale dell'Assemblea del 27 aprile 2022 per tre esercizi fino alla data dell'approvazione del Bilancio al 31/12/2024; a tale organo di controllo monocratico, nel corso dell'esercizio 2022, oltre alle funzioni proprie di cui all'art. 2403 del Codice Civile è stato affidato lo svolgimento della funzione di revisione legale dei conti ex art. 2409-bis Codice Civile; tale incarico è venuto meno nell'esercizio 2023 con l'affidamento dell'incarico di Revisione legale dei conti alla società PricewaterhouseCoopers S.p.A. con sede legale in Piazza Tre Torri 2, Milano.

Al fine della stesura della prevista Relazione al Bilancio 2023 da proporre all'approvazione dell'Assemble societaria, il Sindaco Unico esamina la proposta di Bilancio al 31/12/2023, completa di Nota integrativa, di Delibera di approvazione dall'Amministratore Unico del 04/03/2023 e di Relazione della società di Revisione indipendente.

Nel corso dell'esercizio 2023, la comunicazione delle varie Delibere dell'A.U., la partecipazione alle assemblee dei soci, anche in sessione straordinaria, e le informazioni ricevute in corso d'anno dal Direttore operativo mi hanno resa edotta sui fatti più salienti della gestione aziendale e sui principali elementi del Bilancio 2023; preso atto, pertanto, del nuovo assetto organizzativo del Gruppo, del trasferimento della sede legale della SAVIT Srl da Terni a Roma, della conseguente modifica dell'art. 2 dello Statuto Sociale, dell'acquisizione del Ramo di azienda "OfficineMIOTTO S.r.l.", alla luce dei controlli effettuati in sede di verifiche periodiche e di adempimenti amministrativi, il Sindaco Unico esaminato il testo della Nota integrativa e della Relazione sulla gestione, redige la Relazione sul Bilancio al 31/12/2023 di seguito riportata:

Dee

## SAVIT SRL

# RELAZIONE DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI AI SENSI DELL'ART. 2429 DEL CODICE CIVILE

### **BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023**

Al Socio Unico della S.A.V.I.T. Srl,

nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi porto a conoscenza con la presente relazione.

E' stato sottoposto al Vostro esame il Bilancio d'esercizio della Società Savit S.r.l. al 31/12/2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 68.531.

Il bilancio è stato messo a mia disposizione nel termine di legge -

Il Sindaco unico, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti "Società PricewaterhouseCoopers S.p.a"., nominata in data 28/03/2023, mi ha inviato la Relazione della società di revisione indipendente, redatta ai sensi dell'art. 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n.39, datata 19/03/2024 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

#### 1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

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

Ho partecipato alle assemblee dei soci in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né

Jee

operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'Amministratore unico e dal Direttore operativo, durante le riunioni svolte per periodici aggiornamenti, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dalla società, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire. Ho incontrato il responsabile amministrativo alla gestione dei documenti contabili societari e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia 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 ho osservazioni particolari da riferire.

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

Non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Non ho ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Il Sindaco unico, condividendo la proposta del Collegio Sindacale di FS SpA di indizione di una Gara europea a procedura ristretta per individuare il revisore di Gruppo, ha rilasciato proposta motivata ai Soci della società Savit Srl, ai sensi dell'art.13, comma 1, del D.Lgs. n. 39/2010, per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2023 - 2024 e 2025 alla Società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A con iscrizione nel Registro delle Imprese CCIAA 1602581.

Il Sindaco unico, a seguito dell'acquisto da parte di Savit Srl del ramo d'azienda di "Officine Miotto Spa" ha emesso in data 19 dicembre 2023 parere favorevole in merito alla volontà della società di applicare l'opzione prevista dall'art. 2426 comma 5 del Codice Civile, ossia di capitalizzare a costo di impianto ed ampliamento Euro 40.960 (relativi ad imposta di registro, costi notarili e altri oneri accessori).

for

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

# 2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della S.A.V.I.T. Srl al 31.12.2023, 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".

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c., come sopra evidenziato, ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento per € 40.960-

# 3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

In considerazione delle risultanze dell'attività da me svolta e del giudizio espresso dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti nella Relazione di revisione rilasciata in data 19 marzo 2024, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il Sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dall'amministratore unico nella nota integrativa, ossia di destinare l'utile di euro 68.531 per euro 3.427, corrispondente al 5% del totale, a riserva legale e per euro 65.104, a nuovo.

Pertanto, procederò all'invio della copia della Relazione ai competenti uffici societari per il deposito presso la sede sociale.

Letto e confermato il 19 marzo 2024

Il Sindaco Unico

Dott.ssa Paola Ricci



# Relazione della società di revisione indipendente

ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, nº 39

Al socio unico della S.A.V.I.T. Srl

# Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

#### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società S.A.V.I.T. Srl (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, 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 2023, 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.

## 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 e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### Altri aspetti

Dati Corrispondenti

Il bilancio d'esercizio della società S.A.V.I.T. Srl per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, il 9 marzo 2023, ha espresso un giudizio senza modifica su tale bilancio.

## PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: Milano 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al nº 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - Bari 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - Bergamo 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - Bologna 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 Tel. 051 6186211 - Brescia 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - Genova 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - Napoli 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - Padova 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - Parma 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - Pescava 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - Treviso 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - Udine 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - Varese 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - Vicenza 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311



### Direzione e Coordinamento

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio della società S.A.V.I.T. Srl non si estende a tali dati.

# Responsabilità dell'amministratore unico e del sindaco unico per il bilancio d'esercizio

L'amministratore unico è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'amministratore unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare a 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. L'amministratore unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il sindaco unico 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 e 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 dall'amministratore unico, inclusa la relativa informativa;

• siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a 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 a 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'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010

L'amministratore unico della S.A.V.I.T. Srl è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della S.A.V.I.T. Srl al 31 dicembre 2023, 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 S.A.V.I.T. Srl al 31 dicembre 2023 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 S.A.V.I.T. Srl al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010, 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.

Roma, 19 marzo 2024

 ${\bf Price water house Coopers\ SpA}$ 

imone ficie

Simona Gioia

(Revisore legale)