



**BILANCIO DI ESERCIZIO
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 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

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

Collegio Sindacale:

Sindaco Unico

PAOLA RICCI

INDICE

BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023	1
MISSIONE DELLA SOCIETA'	3
ORGANI SOCIALI.....	4
RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	6
PRINCIPALI RISULTATI RAGGIUNTI NEL 2023	7
PRINCIPALI EVENTI DELL'ESERCIZIO	8
RISORSE UMANE.....	9
SISTEMA GESTIONE INTEGRATO (QUALITA', AMBIENTE, SICUREZZA).....	12
AMBIENTE	12
CLIENTI.....	12
ANDAMENTO GENERALE DELLA GESTIONE	13
ANDAMENTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE – FINANZIARIA.....	13
INVESTIMENTI	15
ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO	15
ANDAMENTO ECONOMICO DELLE SOCIETA' CONTROLLATE	15
RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	15
AZIONI PROPRIE.....	16
ALTRE INFORMAZIONI.....	16
EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE	17
PROSPETTI CONTABILI.....	19
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	20
CONTO ECONOMICO.....	25
PREMESSA.....	30
CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO.....	30
CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE	30
ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E DELLE RELATIVE VARIAZIONI STATO PATRIMONIALE: ATTIVO.....	37
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI.....	37
IMMOBILIZZAZIONI	37
ATTIVO CIRCOLANTE	40
STATO PATRIMONIALE: PASSIVO PATRIMONIO NETTO.....	44
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	45
DEBITI.....	46
CONTO ECONOMICO.....	49
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	53
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	53
IMPOSTE SUL REDDITO DI PERIODO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE.....	53
ALTRE INFORMAZIONI.....	54

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 operativi

RN: Risultato netto

RO: Risultato operativo

PRINCIPALI EVENTI DELL'ESERCIZIO

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

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
<hr/>	
Personale al 31/12/2023	95
media anno 2022	76.3
media anno 2023	78

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.

E' 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*

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 di 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 Sub holding Busitalia Sita Nord che a loro volta recepiscono le Disposizioni di Gruppo di 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 SAVIT 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 a SAVIT 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 SAVIT è stata in grado di mantenere la certificazione qualità - ambiente – sicurezza estesa a tutti 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

Savit 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 di Savit 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

CLIENTI

Nell'esercizio 2023 il principale cliente è stato l'azienda controllante, Busitalia Sita Nord 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, Otocar, 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 che nella 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 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 Savit gestisce gli interventi come Service Partner a carico del fornitore.

L'aumento del fatturato rispetto al precedente esercizio è scaturita, 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, le percentuali sono così ripartite:

• Manutenzione <i>global service</i> :	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%

ANDAMENTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE – FINANZIARIA

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	10.613.594	6.628.344	3.985.250
Capitalizzazioni - variazione rimanenze	(1.413.561)	(304.999)	(1.108.562)
Costi operativi	13.860.289	10.320.304	3.539.985
EBITDA	347.449	136.938	210.511
Ammortamenti netti e svalutazioni cespiti	171.051	67.793	103.253
Accantonamenti netti e svalutazioni crediti attivo circolante			
Saldo proventi/oneri diversi			

EBIT	176.398	69.145	107.253
Saldo gestione finanziaria	(79.842)	(17.590)	(62.252)
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
Partecipazioni delle immobilizzazioni finanziarie	1.750	1.750	-
Capitale immobilizzato netto	613.382	158.349	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	2.874.140	1.662.103	1.212.037
COPERTURE			
Posizione finanziaria netta a breve	- 670.155	- 623.661	46.494
Posizione finanziaria netta a medio/lungo	2.390.000	1.200.000	1.190.000
Posizione finanziaria netta	1.719.845	576.339	1.143.506
Mezzi propri	1.154.295	1.085.764	68.531
TOTALE COPERTURE	2.874.140	1.662.103	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	

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 E SVILUPPO

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, 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 delle Ferrovie dello Stato.

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	Rapporti attivi	Rapporti passivi
Imprese controllanti		
Ferrovie dello Stato Italiane SpA		Finanziari e Commerciali
BUSITALIA SITA NORD Srl	Commerciali e diversi	Commerciali e diversi

(a) Società che esercita attività di direzione e coordinamento (controllante diretta)

(b) Società che è sottoposta all'attività di direzione e coordinamento di (a)

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

Rapporti finanziari

(importi in euro)

Denominazione	31.12.2023					
	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 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.

Inoltre, ricorrendone le circostanze, la Società si è costituita parte civile.

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.

Arbitrati

Nessun rilievo.

Procedimenti civili ed amministrativi

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

Procedimenti dinanzi 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 dell'Azionista unico Ferrovie dello Stato Italiane SpA.

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, sarà graduale a partire dal secondo quadrimestre 2024 con la messa a regime di tutte le partite contabili.

E' previsto un ulteriore incremento di oltre 4% del fatturato rispetto al 2023 per l'attività produttiva Veneto, che inciderà su tutto l'esercizio 2024 bilanciata però da una riduzione dei ricavi dall'Umbria per l'effetto della contrazione del contratto di global service a fronte del rinnovo della flotta

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 regione 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.

PROSPETTI CONTABILI

(importi in euro)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

		31.12.2023	31.12.2022
A)	CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
	<i>(con separata indicazione della parte già richiamata)</i>	0	0
B)	IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>(con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria)</i>		
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
	1) costi di impianto e di ampliamento	32.768	
	2) costi di sviluppo		
	3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
	4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	36.885	18.025
	5) avviamento		
	6) immobilizzazioni in corso e acconti		
	7) altre	41.959	5.684
		<u>111.612</u>	<u>23.709</u>
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
	1) terreni e fabbricati		
	2) impianti e macchinario	94.485	98.977
	3) attrezzature industriali e commerciali	334.133	21.609
	4) altri beni	71.402	12.304
	5) immobilizzazioni in corso e acconti		
		<u>500.020</u>	<u>132.890</u>
III.	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
	<i>(con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)</i>		
	1) partecipazioni in:		
	a) imprese controllate		
	b) imprese collegate		
	c) imprese controllanti		
	d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	e) altre imprese		
		<u>Totale 1)</u>	<u>0</u>
		<u>0</u>	<u>0</u>
	2) crediti:		
	a) verso imprese controllate		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
		<u>0</u>	<u>0</u>
	b) verso imprese collegate		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
		<u>0</u>	<u>0</u>

c)	verso controllanti		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
		0	0
d)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
		0	0
d bis)	verso altri		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
		0	0
	Totale 2)	0	0
3)	altri titoli		
4)	strumenti finanziari derivati attivi		
	Totale III	0	0
Totale immobilizzazioni (B)		611.632	156.599

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

1)	materie prime, sussidiarie e di consumo	3.225.288	1.811.727
2)	prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3)	lavori in corso su ordinazione		
4)	prodotti finiti e merci		
5)	acconti		
		3.225.288	1.811.727

II. CREDITI

(con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)

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		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
		0	0
3)	verso imprese collegate		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
	- 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		
		<u>1.530.573</u>	<u>2.131.679</u>
5)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	2.644.927	817.949*
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
		<u>2.644.927</u>	<u>817.949</u>
5 bis)	crediti tributari		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	120.772	137.011
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
		<u>120.772</u>	<u>137.011</u>
5 ter)	imposte anticipate		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
		<u>0</u>	<u>0</u>
	Totale 5 ter)		
5 quater)	verso altri		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	5.495	5.495
	- esigibili oltre l'esercizio successivo	48.073	48.073
		<u>53.568</u>	<u>53.568</u>
		<u>6.107.520</u>	<u>4.192.465</u>
III.	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1)	partecipazioni in imprese controllate		
2)	partecipazioni in imprese collegate		
3)	partecipazioni in imprese controllanti		
3 bis)	partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4)	altre partecipazioni	1.750	1.750
5)	strumenti finanziari derivati attivi attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
6)	altri titoli		
	Totale III	<u>1.750</u>	<u>1.750</u>
IV.	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1)	depositi bancari e postali	669.289	622.901
2)	assegni		
3)	denaro e valori in cassa	1.231	1.035
	Totale IV	<u>670.520</u>	<u>623.936</u>
	Totale attivo circolante (C)	10.005.078	6.629.878
D)	RATEI E RISCONTI	16.485	3.748
		10.633.195	6.790.225

- I dati sono stati riclassificati sulla base della comparabilità

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

(importi in euro)

		31.12.2023	31.12.2022
A)	PATRIMONIO NETTO		
I.	Capitale	1.000.000	1.000.000
II.	Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III.	Riserve di rivalutazione		
IV.	Riserva legale	66.153	64.768
V.	Riserve statutarie		
VI.	Altre riserve, <i>distintamente indicate</i>	132.231	132.231
VII.	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII.	Utili (perdite) portati a nuovo	(112.620)	(138.937)
IX.	Utile (perdita) dell'esercizio	68.531	27.702
X.	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
	Totale patrimonio netto (A)	1.154.295	1.085.764
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI		
1)	per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2)	per imposte, anche differite		
3)	strumenti finanziari derivati passivi		
4)	Altri	0	0
	Totale fondi per rischi e oneri (B)	0	0
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.479.294	1.445.397
D)	DEBITI		
	<i>con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
1)	obbligazioni		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 1)	0	0
2)	obbligazioni convertibili		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	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
4)	debiti verso banche		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	365	275
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 4)	365	275
5)	debiti verso altri finanziatori		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 5)	0	0
6)	acconti		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 6)	0	0

7)	debiti verso fornitori		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	3.548.604	1.828.716
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 7)	3.548.604	1.828.716
8)	debiti rappresentati da titoli di credito		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 8)	0	0
9)	debiti verso imprese controllate		
	- esigibili entro l'esercizio successivo		
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 9)	0	0
10)	debiti verso imprese collegate		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 10)	0	0
11)	debiti verso controllanti		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	929.841	671.954
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 11)	929.841	671.954
11 bis)	debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	394.892	981
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 11 bis)	394.892	981
12)	debiti tributari		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	155.939	116.148
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 12)	155.939	116.148
13)	debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	155.815	129.971
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 13)	155.815	129.971
14)	altri debiti		
	- esigibili entro l'esercizio successivo	424.150	310.830
	- esigibili oltre l'esercizio successivo		
	Totale 14)	424.150	310.830
Totale debiti (D)		7.999.606	4.258.875
E)	RATEI E RISCOINTI		189
TOTALE PASSIVO		10.633.195	6.790.225

(importi in euro)

CONTO ECONOMICO

		31.12.2023	31.12.2022
A)	Valore della produzione		
	1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.990.584	10.240.048
	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	217.194
	Totale 5)	217.154	217.194
	Totale valore della produzione A)	14.207.738	10.457.242
B)	Costi della produzione		
	6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.856.558	4.850.312
	7) per servizi	2.372.179	1.378.632
	8) per godimento beni di terzi	360.507	360.925
	9) per il personale		
	a) salari e stipendi	3.784.727	3.124.168
	b) oneri sociali	660.603	586.226
	c) trattamento di fine rapporto	183.797	266.004
	d) trattamento di quiescenza e simili		
	e) altri costi	31.129	20.561
	Totale 9)	4.660.256	3.996.959
	10) ammortamenti e svalutazioni		
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	43.859	14.731
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	127.192	53.062
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	Totale 10)	171.051	67.793
	11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.413.561)	(304.999)
	12) accantonamenti per rischi		
	13) altri accantonamenti		
	14) oneri diversi di gestione	24.350	38.475
	Totale B) Costi della produzione	14.031.340	10.388.097
	Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	176.398	69.145
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
- in imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- in altre imprese

Totale 15)

-

16) altri proventi finanziari

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese 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 controllanti
- da altri

totale a) 0 0

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese 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 controllanti
- da altri

totale d)

Totale 16)

17) 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
- verso imprese collegate
- verso imprese controllanti 87.779 18.124
- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- verso altri (7.937) (534)

Totale 17)

79.842 17.590

17 bis) Utile e perdite su cambi

Totale Proventi e oneri finanziari C)

(79.842) (17.590)

D) 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

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

Totale Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie D)

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

RENDICONTO FINANZIARIO

(importi in euro)

	2023	2022
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) (Dividendi) (Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	79.842	17.590
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	176.398	69.145
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
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		
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	354.848	333.797
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(1.413.561)	(305.000)
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	(680.708)	(277.764)
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	(443.386)	8.114
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	(830.693)	(745.320)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(79.842)	(17.590)
(Imposte sul reddito pagate)	11.766	10.219
Dividendi incassati (Utilizzo dei fondi)	(149.900)	(174.387)
Altri incassi/pagamenti		
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	(217.976)	(181.758)
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	(517.423)	(524.136)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(494.322)	(64.170)
Disinvestimenti	494.322	64.170
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(131.762)	(12.149)
Disinvestimenti	131.762	12.149
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate (Investimenti)	1.190.000	(20.913)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	1.190.000	20.913
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		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	90	(19)
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)		
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)		
Cessione (acquisto) di azioni proprie (Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)	1	
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	91	(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 di S.A.V.I.T. è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC').

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. [OIC 12.4]

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 [OIC 10.23], è stato presentato secondo il metodo [indiretto][utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10. [OIC 10.17]

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. [OIC 12.17]

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 Ferrovie dello Stato Italiane 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, ed in mancanza, dai principi contabili internazionali (IFRS), senza adottare alcuna deroga.

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 la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico. Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

La 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 tali cambiamenti hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi. [OIC 29.36-38]

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 ed a quelli adottati dalla Capogruppo. 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 e sono 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 modificate rispetto 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 31/12/2023 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. [OIC 13.16-17]

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. [CC 2426 comma 9]

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori, con esclusione degli oneri finanziari. [OIC 13.20] 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. [OIC 13.21]

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, [OIC 13.23] considerati sulla base della capacità produttiva normale. [OIC 13.28] [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.] [OIC 13.39] Il costo di produzione non comprende i costi generali e amministrativi, i costi di distribuzione e i costi di ricerca e sviluppo. [OIC 13.35]

Il metodo di determinazione del costo adottato è il costo medio ponderato. [OIC 13.45]

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. [OIC 13.51]

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. [OIC 13.54]

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. [OIC 13.56]

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. [OIC 15.29]

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi. [OIC 15.4]

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). [OIC 15.32-33]

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.

[OIC 15.34,35,41]

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 simile 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. [OIC 15.41-42]

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. [OIC 15.59] 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). [OIC 15.66]

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. [OIC 15.61-62] L'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti assistiti da garanzie tiene conto degli effetti relativi all'escussione di tali garanzie. [OIC 15.63]

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. [OIC 15.54]

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. [OIC 14.4]

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. [OIC 14.97]

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. [OIC 18.3-4]

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. [OIC 18.5-6]

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. [OIC 18.20] In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione [OIC 18.21] mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti. [OIC 18.23]

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. [OIC 31.55-56] 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 individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso. [OIC 31.65 e 67] La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. [OIC 31.65] 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. [OIC 31.71]

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. [OIC 19.4]

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. [OIC 19.38]

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. [OIC 19.39]

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. [OIC 19.62]

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. [OIC 19.59]

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). [OIC 19.43-44] 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. [OIC 19.54-55]

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. [OIC 19.45] 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. [OIC 19.46]

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 simile di finanziamento con termini e condizioni comparabili a quella oggetto di esame. [OIC 19.48-49]

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 a termine deve essere rilevata a conto economico come onere finanziario lungo la durata del debito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo. [OIC 19.52]

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. [OIC 19.73]

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, [OIC 12.49] 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 [OIC 12.93]

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 aliquote d'imposta in vigore alla

data di bilancio. [OIC 25.4,6]

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

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 posta 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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	COSTO ORIGINARIO						Valori al 31.12.2023
	Valori al 31.12.2022	Incrementi*	Decrement i per dismissioni	Rival.ni	Trasferimenti da LIC e riclassifiche	Altre variazioni**	
Costi di impianto e di ampliamento							
- costo storico	4.840	40.960	-	-	-	-	45.800
- contributi in conto impianti							
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili							
- costo storico	246.465	34.465	-	-	-	-	280.930
- contributi in conto impianti							
Altre							
- costo storico	345.048	56.337	-	-	-	-	401.385
- contributi in conto impianti							
TOTALE	596.353	131.762	-	-	-	-	728.115

Tabella 2

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	FONDO AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI						Valori al 31.12.2023
	Valori al 31.12.2022	Incrementi **	Decrementi per dismis.	Ripristini di valore	Riclassifiche	Altre variazioni*	
Costi di impianto e di ampliamento							
- costo storico	4.840	8.192	-	-	-	-	13.032
- contributi in conto impianti							
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili							
- costo storico	228.440	15.605	-	-	-	-	244.045
- contributi in conto impianti							
Altre							
- ammortamenti	339.364	20.062	-	-	-	-	359.426
- svalutazioni							
TOTALE	572.644	43.859	-	-	-	-	616.503

Tabella 3

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORI NETTI					
	31.12.2022			31.12.2023		
	Costo originario	Fondo amm. ti e svalut. ni	Valori netti	Costo originario	Fondo amm. ti e svalut. ni	Valori netti
Costi di impianto e di ampliamento	4.840	4.840		45.800	13.032	32.768
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	246.465	228.440	18.025	280.930	244.045	36.885
Altre	345.048	339.364	5.684	401.385	359.426	41.959
Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE	596.353	572.644	23.709	728.115	615.503	116.612

Immobilizzazioni materiali

La posta ammonta a 500.020 euro con una variazione in aumento di 367.130 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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	COSTO ORIGINARIO						Valori al 31.12.2023
	Valori al 31.12.2022	Incrementi*	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Trasferimenti da LIC e riclassifiche	Altre variazioni**	
Terreni e fabbricati							
- costo storico	-	-	-	-	-	-	-
- contributi in conto impianti	-	-	-	-	-	-	-
Impianti e macchinario							
- costo storico	323.185	22.499	-	-	-	-	345.684
- contributi in conto impianti			-	-	-	-	
Attrezzature industriali e Commerciali							
- costo storico	497.151	400.362	-	-	-	-	897.513
- contributi in conto impianti			-	-	-	-	
Altri beni							
- costo storico	277.516	83.765	-	-	-	-	361.281
- contributi in conto impianti		-	-	-	-	-	
Immobilizzazioni in corso e acconti							
- costo storico		-	-	-	-	-	
- contributi in conto impianti		-	-	-	-	-	
TOTALE	1.110.157	506.626					1.604.478

Tabella 2

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	FONDO AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI						Valori al 31.12.2023
	Valori al 31.12.2022	Incrementi**	Decrementi per dismissioni	Ripristini di valore	Riclassifiche	Altre variazioni*	
Terreni e fabbricati							
- ammortamenti							
- svalutazioni							
Impianti e macchinario							
- ammortamenti	224.208	26.991	-	-	-	-	251.199
- svalutazioni			-	-	-	-	
Attrezzature industriali e commerciali							
- ammortamenti	475.542	87.838	-	-	-	-	563.380
- svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-

Altri beni							
- Ammortamenti	277.517	12.362	-	-	-	-	289.879
- svalutazioni							
Immobilizzazioni in corso e acconti							
- svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	977.267	127.191	-	-	-	-	1.104.458

Tabella 3

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORI NETTI					
	31.12.2022			31.12.2023		
	Costo originario	Fondo amm. ti e svalut. ni	Valori netti	Costo originario	Fondo amm. ti e svalut. ni	Valori netti
Terreni e fabbricati Impianti e macchinario	323.185	224.208	98.977	345.684	251.199	94.485
Attrezzature industriali e commerciali	497.151	475.542	21.609	897.513	563.380	334.133
Altri beni	289.821	277.517	12.304	361.281	289.879	71.402
Immobilizzazioni in corso e Acconti						
TOTALE	1.110.157	977.267	132.890	1.604.478	1.104.458	500.020

Immobilizzazioni finanziarie

Non ci sono 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 svalutazione rimanenze	Saldo al 31.12.2022	Accantonamenti	Utilizzi	Rilascio fondi eccedenti	Arrotondamenti	Saldo al 31.12.2023
Materie prime	137					137
TOTALE	137					137

Crediti

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

2022.

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	1.827.724	1.157.020	670.704
Fondo svalutazione	(105.044)	(105.044)	
Valore netto	1.757.680	1.052.258	670.704
TOTALE	1.757.680	1.052.258	670.704

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

Fondo svalutazione crediti verso clienti	Saldo al 31.12.2022	Accantonamenti	Utilizzi	Rilascio fondi eccedenti	Riclassifiche	Saldo al 31.12.2023
Clienti ordinari	105.044					105.044
TOTALE	105.044					105.044

Crediti: Verso imprese controllate

La voce ammonta a 0 euro. Crediti:

Verso imprese collegate

La voce ammonta a 0 euro. Crediti: Verso

controllanti

La voce ammonta a 1.530.573 euro ed è così dettagliata per natura:

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 per natura:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
FSE	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: Crediti tributari

I crediti tributari, al netto del fondo svalutazione, 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: Imposte anticipate

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	0
- atto adesione iva	48.073	48.073	0
TOTALE	53.568	53.568	0

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La posta ammonta a 1.750 euro e non ha subito variazioni rispetto al 31 dicembre 2022.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: Partecipazioni

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni ammontano a 1.750 euro e riguardano 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
Depositi bancari e postali	669.289	622.901	46.388
Assegni			
Denaro e valori in cassa	1.231	1.035	196
TOTALE	623.936	623.936	46.586

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

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

Nella tabella seguente è riportata la movimentazione del patrimonio netto nel 2022.

Composizione Patrimonio netto	Saldo al 31.12.2022	Risultato d'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato dell'esercizio	Saldo al 31.12.2023
		Distrib.ne dividendi	Altre destinazioni	Increment	Decrem.	Riclassifiche		
Capitale	1.000.000							1.000.000
Riserva da soprapprezzo delle Azioni								
Riserve di rivalutazione*								
Riserva legale	64.768		1.385					66.153
Riserve statutarie**								
Riserva per azioni proprie in Portafoglio								
Altre riserve:								
Riserva Straordinaria	132.231							132.231
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da utili netti su cambi								
Arrotondamento unità di euro								
Utili (perdite) portati a nuovo	(138.937)		26.317					(112.620)
Utile (perdita) dell'esercizio	27.702		(27.702)				68.531	68.531
TOTALE	1.085.764						68.531	1.154.295

Il capitale sociale è composto da n° 1.000.000 quote del valore nominale di 1 euro ciascuna, detenute al 100,00% 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.

Origine*	Importi al 31.12.2023 (a+b)	Quota indispon.le (a)	Quota disponibile (b)	Quota distribuibile di b	Riepilogo delle utilizzazioni dei tre esercizi precedenti **			
					Aumento di capitale	Copertura perdite	Distrib.ne ai soci	Altro
Capitale Sociale ***	1.000.000	1.000.000						
Riserve di capitale:								
Riserve di utili:								
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						
TOTALE	1.154.295	1.022.064	132.231					

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La posta ammonta a 1.479.294 euro con una variazione in aumento di 33.897 euro rispetto al 31 dicembre 2022. Si riporta di seguito la movimentazione della voce avvenuta nel periodo.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	
Consistenza del fondo al 31.12.2022	1.445.397
Incrementi:	
Accantonamenti e Rivalutazioni (*)	240.741
Trasferimenti da altre società del Gruppo	
Altri**	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
Altri**	206.844
Consistenza del fondo al 31.12.2023	1.479.294

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 posta 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: 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: 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: Acconti

La voce ammonta a 0 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Anticipo da clienti	0	0	

TOTALE**0****0**

Debiti: 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

Debiti: Debiti verso controllanti

La voce, ammonta a 929.841 euro ed è così dettagliata per natura:

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

Debiti: Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

La voce ammonta a 382.726 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

Debiti: 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
IRES			
IRPEF	125.857	95.618	30.239
IMPOSTA 11% SU RIV.TFR		13.133	(13.133)
TOTALE	159.939	116.148	43.791

Debiti: Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce ammonta a 155.815 euro ed è così dettagliata:

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
Altri			
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 non liquidate	183.338	153.726	(30.207)
- Personale per ferie non godute	220.183	145.303	(3.056)
- Compensi organi sociali	1.462	1.720	(856)
- Collegate di Gruppo			
- Altre parti correlate			
- Debiti diversi	19.167	10.081	(9.379)
TOTALE	424.150	310.830	(43.498)

RATEI E RISCONTI

La voce ammonta a 0 euro, ed è così dettagliata:

Dettaglio	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Ratei			
Altri	0	189	(189)
TOTALE	0	189	(189)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

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 di lavorazione, 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

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

Descrizione	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Altri ricavi e proventi	TOTALE	INCIDENZA
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%

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano a 14.031.340 euro con una variazione in aumento di 3.643.243 euro rispetto al 2022.

Il saldo è così composto:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.856.558	4.850.312	3.006.246
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	24.350	38.475	(14.125)
----------------------------------	--------	--------	----------

TOTALE	14.031.340	10.388.097	3.643.243
---------------	-------------------	-------------------	------------------

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

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

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

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 delle disponibilità liquide			
TOTALE	171.051	67.793	103.258

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)

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

La voce ammonta a 0 euro.

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta a 24.350 euro ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Costi diversi			
- Sopravvenienze passive da normale aggiornamento stime	65	519	(454)
- 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	24.350	38.475	(14.125)

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri finanziari ammontano complessivamente a 79.842 euro con una variazione in aumento di 62.252 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	87.779	18.124	69.655
TOTALE ONERI FINANZIARI	87.779	18.124	69.655
SALDO PROVENTI (ONERI) FINANZIARI	(79.842)	(17.590)	(62.252)

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE

Le rettifiche di valore di attività finanziarie ammontano complessivamente a 0 euro.

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	2023	2022	Variazione
-------------	------	------	------------

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

ALTRE INFORMAZIONI

Numero dei dipendenti

Il numero dei dipendenti al 31/12/2023 ammonta a 95 unità ed è così ripartito per categoria:

PERSONALE	2023	2022	Variazione
Dirigenti	0	1	(1)
Quadri	1	1	-
Altro personale	94	72	22
TOTALE	95	74	21

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)

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

Rapporti con parti correlate

I rapporti con le parti correlate sono state dettagliate sulla relazione della 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 controllante diretta al 31 dicembre 2022 sono disponibili sul sito della Società e presso la sede sociale di Trenitalia S.p.a. in Roma.

	valori in 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	
	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, 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,

L'Amministratore Unico

(Paolo Ghezzi)