

**FERROVIE DELLA CALABRIA S.R.L.****Bilancio di esercizio al 31/12/2022**

| <b>Dati Anagrafici</b>   |  |
|--|--|
| <b>Sede in</b>   | CATANZARO  |
| <b>Codice Fiscale</b>  | 02355890795  |
| <b>Numero Rea</b>  | CATANZARO162464  |
| <b>P.I.</b>  | 02355890795  |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>   | 4.864.520,00 i.v.                                      |
| <b>Forma Giuridica</b>   | SOCIETA' A RESPONSABILITA'<br>LIMITATA CON UNICO SOCIO |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>  |  |
| <b>Società in liquidazione</b>   | no   |
| <b>Società con Socio Unico</b>   | si   |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>                      | no   |
| <b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b> |  |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>  | no   |
| <b>Denominazione della società capogruppo</b>  |  |
| <b>Paese della capogruppo</b>  |  |
| <b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>   |  |

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Bilancio al 31/12/2022

### STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO   | 31/12/2022        | 31/12/2021        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>          |                   |                   |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)         | 0                 | 0                 |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                   |                   |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                   |                   |                   |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                   | 1.846             | 10.551            |
| 7) Altre   | 10.052.041        | 8.922.143         |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                | 10.053.887        | 8.932.694         |
| II - Immobilizzazioni materiali                                    |                   |                   |
| 1) Terreni e fabbricati  | 35.284            | 35.284            |
| 2) Impianti e macchinario  | 1.828.425         | 1.412.073         |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali                          | 69.024            | 69.657            |
| 4) Altri beni  | 18.567.412        | 18.111.175        |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti                             | 34.975.322        | 15.321.337        |
| Totale immobilizzazioni materiali                                  | 55.475.467        | 34.949.526        |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                 |                   |                   |
| 1) Partecipazioni in   |                   |                   |
| d-bis) Altre imprese   | 5.358             | 5.358             |
| Totale partecipazioni (1)  | 5.358             | 5.358             |
| Totale immobilizzazioni finanziarie (III)                          | 5.358             | 5.358             |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                 | <b>65.534.712</b> | <b>43.887.578</b> |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                   |                   |
| I) Rimanenze   |                   |                   |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo                         | 9.010.528         | 8.360.581         |
| Totale rimanenze   | 9.010.528         | 8.360.581         |
| II) Crediti  |                   |                   |
| 1) Verso clienti   |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                             | 1.250.000         | 6.096.355         |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo                             | 7.596.659         | 0                 |
| Totale crediti verso clienti                                       | 8.846.659         | 6.096.355         |
| 5-bis) Crediti tributari   |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                             | 0                 | 367.644           |
| Totale crediti tributari   | 0                 | 367.644           |
| 5-quater) Verso altri  |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo                             | 42.482.796        | 40.560.712        |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo                             | 120.142.875       | 12.132.143        |
| Totale crediti verso altri   | 162.625.671       | 52.692.855        |
| Totale crediti   | 171.472.330       | 59.156.854        |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni  |                   |                   |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0                 | 0                 |
| IV - Disponibilità liquide   |                   |                   |
| 1) Depositi bancari e postali                                      | 1.157.724         | 2.750.017         |
| 3) Danaro e valori in cassa  | 7.587             | 3.018             |

|                                     |                    |                    |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Totale disponibilità liquide        | 1.165.311          | 2.753.035          |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b> | <b>181.648.169</b> | <b>70.270.470</b>  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>          | <b>8.248.784</b>   | <b>3.244.305</b>   |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                | <b>255.431.665</b> | <b>117.402.353</b> |

**STATO PATRIMONIALE**

| <b>PASSIVO</b>  | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                   |                   |
| I - Capitale  | 4.864.520         | 4.864.520         |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                                     | 0                 | 0                 |
| III - Riserve di rivalutazione  | 0                 | 0                 |
| IV - Riserva legale   | 1.003.137         | 0                 |
| V - Riserve statutarie  | 0                 | 0                 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                                    |                   |                   |
| Riserva da riduzione capitale sociale   | 0                 | 1.051.283         |
| Varie altre riserve   | 192.142           | 192.142           |
| <b>Totale altre riserve</b>   | <b>192.142</b>    | <b>1.243.425</b>  |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi        | 0                 | 0                 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo  | 0                 | -350.768          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio   | 228.620           | 302.622           |
| Perdita ripianata nell'esercizio  | 0                 | 0                 |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                        | 0                 | 0                 |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | <b>6.288.419</b>  | <b>6.059.799</b>  |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>  |                   |                   |
| 4) Altri  | 3.780.010         | 5.295.178         |
| <b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>                                    | <b>3.780.010</b>  | <b>5.295.178</b>  |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>                  | <b>6.863.479</b>  | <b>7.373.795</b>  |
| <b>D) DEBITI</b>  |                   |                   |
| 4) Debiti verso banche  |                   |                   |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo  | 15.368.421        | 5.192.970         |
| <b>Totale debiti verso banche (4)</b>   | <b>15.368.421</b> | <b>5.192.970</b>  |
| 6) Acconti  |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo  | 0                 | 7.116             |
| <b>Totale acconti (6)</b>   | <b>0</b>          | <b>7.116</b>      |
| 7) Debiti verso fornitori   |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo  | 38.715.385        | 28.138.777        |
| <b>Totale debiti verso fornitori (7)</b>                                      | <b>38.715.385</b> | <b>28.138.777</b> |
| 12) Debiti tributari  |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo  | 5.444.691         | 7.372.390         |
| <b>Totale debiti tributari (12)</b>   | <b>5.444.691</b>  | <b>7.372.390</b>  |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale                |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo  | 6.309.383         | 689.557           |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo  | 1.850.000         | 8.593.992         |
| <b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)</b> | <b>8.159.383</b>  | <b>9.283.549</b>  |
| 14) Altri debiti  |                   |                   |
| Esigibili entro l'esercizio successivo  | 2.791.715         | 7.680.606         |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo  | 5.141.421         | 2.406.371         |
| <b>Totale altri debiti (14)</b>   | <b>7.933.136</b>  | <b>10.086.977</b> |

|                            |                    |                    |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Totale debiti (D)</b>   | <b>75.621.016</b>  | <b>60.081.779</b>  |
| <b>E) RATEI E RISCONTI</b> | <b>162.878.741</b> | <b>38.591.802</b>  |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>      | <b>255.431.665</b> | <b>117.402.353</b> |

## CONTO ECONOMICO

|  | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>   |                   |                   |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 46.060.010        | 43.746.185        |
| 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 649.947           | 650.389           |
| 5) Altri ricavi e proventi   |                   |                   |
| Contributi in conto esercizio  | 10.086.813        | 8.466.964         |
| Altri  | 6.316.708         | 3.189.601         |
| Totale altri ricavi e proventi   | 16.403.521        | 11.656.565        |
| <b>Totale valore della produzione</b>  | <b>63.113.478</b> | <b>56.053.139</b> |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>  |                   |                   |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                    | 9.188.859         | 6.941.753         |
| 7) Per servizi   | 10.994.866        | 9.510.854         |
| 8) Per godimento di beni di terzi  | 57.160            | 51.529            |
| 9) Per il personale:   |                   |                   |
| a) Salari e stipendi   | 24.056.899        | 25.385.490        |
| b) Oneri sociali   | 5.459.781         | 5.812.696         |
| c) Trattamento di fine rapporto  | 1.713.482         | 1.820.054         |
| e) Altri costi   | 166.030           | 163.441           |
| Totale costi per il personale  | 31.396.192        | 33.181.681        |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni:   |                   |                   |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                       | 858.456           | 17.018            |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali   | 4.826.449         | 4.130.980         |
| Totale ammortamenti e svalutazioni   | 5.684.905         | 4.147.998         |
| 12) Accantonamenti per rischi  | 650.000           | 0                 |
| 13) Altri accantonamenti   | 2.070.017         | 0                 |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 2.078.771         | 1.266.674         |
| <b>Totale costi della produzione</b>   | <b>62.120.770</b> | <b>55.100.489</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>                              | <b>992.708</b>    | <b>952.650</b>    |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>   |                   |                   |
| 15) Proventi da partecipazioni   |                   |                   |
| Altri  | 596.594           | 0                 |
| Totale proventi da partecipazioni (15)   | 596.594           | 0                 |
| 16) Altri proventi finanziari:   |                   |                   |
| d) Proventi diversi dai precedenti   |                   |                   |
| Altri  | 0                 | 2                 |
| Totale proventi diversi dai precedenti   | 0                 | 2                 |
| Totale altri proventi finanziari   | 0                 | 2                 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari   |                   |                   |

|   |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Altri   | 1.316.621       | 464.675         |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 1.316.621       | 464.675         |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>                  | <b>-720.027</b> | <b>-464.673</b> |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>             |                 |                 |
| <b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>    | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>                                  | <b>272.681</b>  | <b>487.977</b>  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate          |                 |                 |
| Imposte correnti  | 44.061          | 55.475          |
| Imposte differite e anticipate  | 0               | 129.880         |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 44.061          | 185.355         |
| <b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>  | <b>228.620</b>  | <b>302.622</b>  |

### RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)

|   | <b>Esercizio Corrente</b> | <b>Esercizio Precedente</b> |
|---|---------------------------|-----------------------------|
| <b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>  |                           |                             |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 228.620                   | 302.622                     |
| Imposte sul reddito   | 44.061                    | 185.355                     |
| Interessi passivi/(attivi)  | 1.316.621                 | 464.673                     |
| (Dividendi)   | 0                         | 0                           |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività   | 0                         | 0                           |
| <b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>          | <b>1.589.302</b>          | <b>952.650</b>              |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>                           |                           |                             |
| Accantonamenti ai fondi   | 2.720.017                 | 0                           |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 5.684.905                 | 4.147.998                   |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore   | 0                         | 0                           |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie | 0                         | 0                           |
| Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari  | 0                         | 0                           |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>                    | <b>8.404.922</b>          | <b>4.147.998</b>            |
| <b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>   | <b>9.994.224</b>          | <b>5.100.648</b>            |
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i>   |                           |                             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze   | (649.947)                 | (650.389)                   |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | (2.750.304)               | (2.573.101)                 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | 10.576.608                | 13.378.230                  |
| Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi   | (5.004.479)               | (1.633.081)                 |

|  |               |              |
|--|---------------|--------------|
| Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi                       | 124.286.939   | 19.653.640   |
| Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto    | (114.822.055) | (9.404.206)  |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>                 | 11.636.762    | 18.771.093   |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 21.630.986    | 23.871.741   |
| <i>Altre rettifiche</i>  |               |              |
| Interessi incassati/(pagati)   | (1.316.621)   | (464.673)    |
| (Imposte sul reddito pagate)   | 0             | 0            |
| Dividendi incassati  | 0             | 0            |
| (Utilizzo dei fondi)   | (4.745.501)   | (3.520.576)  |
| Altri incassi/(pagamenti)  | 0             | 0            |
| <i>Totale altre rettifiche</i>   | (6.062.122)   | (3.985.249)  |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                         | 15.568.864    | 19.886.492   |
| <b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>     |               |              |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>                                      |               |              |
| (Investimenti)   | (25.352.390)  | (16.276.917) |
| Disinvestimenti  | 0             | 0            |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                    |               |              |
| (Investimenti)   | (1.979.649)   | (3.305.115)  |
| Disinvestimenti  | 0             | 0            |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>                                    |               |              |
| (Investimenti)   | 0             | 0            |
| Disinvestimenti  | 0             | 0            |
| <i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>                          |               |              |
| (Investimenti)   | 0             | 0            |
| Disinvestimenti  | 0             | 0            |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)  | 0             | 0            |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide        | 0             | 0            |
| Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)                    | (27.332.039)  | (19.582.032) |
| <b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |               |              |
| <i>Mezzi di terzi</i>  |               |              |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                    | 0             | 0            |
| Accensione finanziamenti   | 10.175.451    | 2.000.005    |
| (Rimborso finanziamenti)   | 0             | 0            |
| <i>Mezzi propri</i>  |               |              |
| Aumento di capitale a pagamento  | 0             | 0            |
| (Rimborso di capitale)   | 0             | 0            |
| Cessione (Acquisto) di azioni proprie                                  | 0             | 0            |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                              | 0             | 0            |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                  | 10.175.451    | 2.000.005    |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)        | (1.587.724)   | 2.304.465    |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide                              | 0             | 0            |
| Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio                        |               |              |
| Depositi bancari e postali   | 2.750.017     | 438.759      |

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Assegni   | 0         | 0         |
| Denaro e valori in cassa                        | 3.018     | 9.811     |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 2.753.035 | 448.570   |
| Di cui non liberamente utilizzabili             | 0         | 0         |
| Disponibilità liquide a fine esercizio          |           |           |
| Depositi bancari e postali                      | 1.157.724 | 2.750.017 |
| Assegni   | 0         | 0         |
| Denaro e valori in cassa                        | 7.587     | 3.018     |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio   | 1.165.311 | 2.753.035 |
| Di cui non liberamente utilizzabili             | 0         | 0         |

## Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell'attivo e del passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

### CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

### CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.



I beni immateriali per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in ... anni.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

#### Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

I costi di ricerca capitalizzati in esercizi precedenti all'entrata in vigore del D.Lgs 139/2015, soddisfano i requisiti per la capitalizzazione dei 'costi di sviluppo' e pertanto sono iscritti in tale voce.

#### **Costi accessori relativi ai finanziamenti**

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i costi relativi ai finanziamenti precedenti continuano ad essere iscritti nella voce 'Altre' delle immobilizzazioni immateriali ed ammortizzati in conformità al precedente principio contabile.

#### **Beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato**

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i beni acquistati negli precedenti continuano ad essere iscritti al precedente principio contabile.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte. Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%
- autobus: 10 %
- treni: 8,33%

#### ***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato e dalla Regione Calabria sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati, sin dal 2013, diversamente dagli anni ante 2013 per i quali si utilizzava il metodo diretto, applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

**Costi accessori relativi ai finanziamenti**

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i costi relativi ai finanziamenti precedenti continuano ad essere iscritti nella voce 'Altre' delle immobilizzazioni materiali ed ammortizzati in conformità al precedente principio contabile.

**Cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato**

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i cespiti acquistati negli anni precedenti continuano ad essere iscritti al precedente principio contabile.

**Partecipazioni**

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

**Partecipazioni non immobilizzate**

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

**Rimanenze**

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Più precisamente:

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del "Costo medio ponderato".

**Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio..

**Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015**

*La società si avvale della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione ante 1° gennaio 2016*

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti iscritti in bilancio al 31

dicembre 2015 sono valutati al valore di presumibile realizzo.

### **Crediti tributari e attività per imposte anticipate**

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

### **Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili**

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

### **Fondi per imposte, anche differite**

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

#### Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore nominale.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di

produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza. .

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

#### ***Costi accessori relativi ai finanziamenti***

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i costi relativi ai finanziamenti precedenti continuano ad essere iscritti nella voce 'Altre' delle immobilizzazioni immateriali ed ammortizzati in conformità al precedente principio contabile.

#### ***Beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato***

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i beni acquistati negli anni precedenti continuano ad essere iscritti sulla base del precedente principio contabile.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai

fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%

- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%
- autobus: 10 %
- treni: 8,33%

### **Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio**

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva..]

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

#### **Partecipazioni immobilizzate**

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate e in joint venture sono state valutate secondo la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dalle imprese partecipate, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato, nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423 bis c.c..

Il costo di acquisto superiore al valore del patrimonio netto delle partecipazioni acquisite nell'anno ed elencate nel prospetto, è stato *[oppure]* non è stato iscritto nell'attivo.

#### **Partecipazioni non immobilizzate**

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato. *[Specificare se anche per i titoli non immobilizzati è stato applicato il costo ammortizzato]*

### **Titoli di debito**

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

#### **Titoli immobilizzati**

I titoli di debito immobilizzati, quotati e non quotati, sono stati valutati titolo per titolo, attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.]

#### **Titoli non immobilizzati**

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di



presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Con riferimento ai criteri di valutazione adottati, si evidenzia inoltre quanto segue:

In conformità con l'OIC 13 par.42, i contributi in conto esercizio acquisiti a titolo definitivo sono stati portati in deduzione del costo di acquisto dei beni di riferimento.

Gli oneri finanziari sono stati inclusi nel valore delle rimanenze per i beni che richiedono un periodo di produzione significativo ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 13 par.39.

### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'aggiornamento dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

### ***Crediti tributari e attività per imposte anticipate***

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

### **Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili**

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

### **Fondi per imposte, anche differite**

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando

l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'aggiornamento dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

#### Note sull' applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'aggiornamento per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti

esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

#### IMMOBILIZZAZIONI

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 10.053.887 (€ 8.932.694 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|  | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|-------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                    |                   |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 0                                  | 1.197.783         | 414.046                                       | 19.344.387                         | 20.956.216                          |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 0                                  | 1.197.783         | 403.495                                       | 10.422.244                         | 12.023.522                          |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 0                                  | 0                 | 10.551  | 8.922.143                          | 8.932.694                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                    |                   |   |                                    |                                     |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 858.456                            | 0                 | 0   | 0                                  | 858.456                             |
| <b>Altre variazioni</b>                  | 858.456                            | 0                 | -8.705  | 1.129.898                          | 1.979.649                           |
| <b>Totale variazioni</b>                 | 0                                  | 0                 | -8.705  | 1.129.898                          | 1.121.193                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                    |                   |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 0                                  | 0                 | 414.046                                       | 21.330.565                         | 21.744.611                          |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 0                                  | 0                 | 412.200                                       | 11.278.524                         | 11.690.724                          |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 0                                  | 0                 | 1.846   | 10.052.041                         | 10.053.887                          |

##### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 55.475.467 (€ 34.949.526 nel precedente esercizio).

|  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 35.284               | 4.443.815              | 362.272                                | 81.948.130                       | 15.321.337                                    | 102.110.838                       |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 0                    | 3.031.742              | 292.615                                | 63.836.955                       | 0   | 67.161.312                        |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 35.284               | 1.412.073              | 69.657                                 | 18.111.175                       | 15.321.337                                    | 34.949.526                        |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 0                    | 4.826.449              | 0                                      | 0                                | 0   | 4.826.449                         |
| <b>Altre variazioni</b>                  | 0                    | 5.242.801              | -633                                   | 456.237                          | 19.653.985                                    | 25.352.390                        |
| <b>Totale variazioni</b>                 | 0                    | 416.352                | -633                                   | 456.237                          | 19.653.985                                    | 20.525.941                        |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 35.284               | 5.161.862              | 392.871                                | 86.891.361                       | 34.975.322                                    | 127.456.700                       |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 0                    | 3.333.437              | 323.847                                | 68.323.949                       | 0   | 71.981.233                        |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 35.284               | 1.828.425              | 69.024                                 | 18.567.412                       | 34.975.322                                    | 55.475.467                        |

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 5.358 (€ 5.358 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|  | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|--|---------------------------------|-----------------------|
|--|---------------------------------|-----------------------|

|                                   |       |       |
|-----------------------------------|-------|-------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |       |       |
| <b>Costo</b>                      | 5.358 | 5.358 |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 5.358 | 5.358 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |       |       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |       |       |
| <b>Costo</b>                      | 5.358 | 5.358 |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 5.358 | 5.358 |

### Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 9.010.528 (€ 8.360.581 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|  | <b>Valore di inizio esercizio</b> | <b>Variazione nell'esercizio</b> | <b>Valore di fine esercizio</b> |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b> | 8.360.581                         | 649.947                          | 9.010.528                       |
| <b>Totale rimanenze</b>                        | 8.360.581                         | 649.947                          | 9.010.528                       |

### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 171.472.330 (€ 59.156.854 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

|  | <b>Esigibili entro l'esercizio</b> | <b>Esigibili oltre l'esercizio</b> | <b>Valore nominale totale</b> | <b>(Fondi rischi/svalutazioni)</b> | <b>Valore netto</b> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|---------------------|
|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|---------------------|

|                      | successivo |             |             | i) |             |
|----------------------|------------|-------------|-------------|----|-------------|
| <b>Verso clienti</b> | 1.250.000  | 7.596.659   | 8.846.659   | 0  | 8.846.659   |
| <b>Verso altri</b>   | 42.482.796 | 120.142.875 | 162.625.671 | 0  | 162.625.671 |
| <b>Totale</b>        | 43.732.796 | 127.739.534 | 171.472.330 | 0  | 171.472.330 |

Nella tabella sono inseriti tra gli altri i seguenti crediti:)

Crediti Regione Calabria per Fondi di Riserva euro 2.632.547,76;  
 Crediti Regione Calabria per interventi legge regionale 20/2011 per euro 1.141.156,50;  
 Undicesima Mensilità euro 1.597.510,00 al netto iva;  
 Docicesima mensilità Ferrovia euro 1.569.789,16 al netto IVA;  
 Servizi aggiuntivi mese di novembre e dicembre 2022 euro 243965,76  
 Credito RC per pignoramenti Regione Calabria euro 44.775,26;  
 Credito RC per acquisto n.2 automotrici ad aderenza mista euro 575.000,000;  
 Credito RC per acquisto n. 4 automotrici ad aderenza naturale euro 21.450.000,00;  
 Credito RC per investimenti previsti dalla Delibera CIPE 54/2016 euro 40.596.326,45;  
 Credito RC per interventi sulla sicurezza ferroviaria art. 1 comma 140 legge 232/2016 euro 71.117.000,00;  
 Crediti RC per fondo linea turistica Sila fino a San Giovanni in F. euro 1.680.000,00;  
 Crediti RC per interventi D.Lgs 422/97 art. 15 (Accordo di programma investimenti) euro 2.078.532,58;

Il credito relativo alle ritenute acconto subite 4% giusto decreti Regione Calabria è inserito nei crediti verso altri per un importo pari ad euro 377.584,37

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 6.096.355                  | 2.750.304                 | 8.846.659                | 1.250.000                        | 7.596.659                        | 0   |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 367.644                    | -367.644                  | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 52.692.855                 | 109.932.816               | 162.625.671              | 42.482.796                       | 120.142.875                      | 0   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | 59.156.854                 | 112.315.476               | 171.472.330              | 43.732.796                       | 127.739.534                      | 0   |

### Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.165.311 (€ 2.753.035 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 2.750.017                  | -1.592.293                | 1.157.724                |
| Denaro e altri valori in cassa      | 3.018                      | 4.569                     | 7.587                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>2.753.035</b>           | <b>-1.587.724</b>         | <b>1.165.311</b>         |

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 8.248.784 (€ 3.244.305 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          | 603.869                    | -603.869                  | 0                        |
| Risconti attivi                       | 2.640.436                  | 5.608.348                 | 8.248.784                |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>3.244.305</b>           | <b>5.004.479</b>          | <b>8.248.784</b>         |

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 6.288.419 (€ 6.059.799 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

|                                       | Valore di inizio esercizio | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------|
| Capitale                              | 4.864.520                  | 0                         | 0                  | 0          |
| Riserva legale                        | 0                          | 0                         | 0                  | 0          |
| Altre riserve                         |                            |                           |                    |            |
| Riserva da riduzione capitale sociale | 1.051.283                  | 0                         | 0                  | 0          |
| Varie altre riserve                   | 192.142                    | 0                         | 0                  | 0          |



|  |           |   |          |   |
|--|-----------|---|----------|---|
| <b>Totale altre riserve</b>            | 1.243.425 | 0 | 0        | 0 |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b> | -350.768  | 0 | 350.768  | 0 |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | 302.622   | 0 | -302.622 | 0 |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>         | 6.059.799 | 0 | 48.146   | 0 |

|  | <b>Decrementi</b> | <b>Riclassifiche</b> | <b>Risultato d'esercizio</b> | <b>Valore di fine esercizio</b> |
|--|-------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------|
| <b>Capitale</b>                              | 0                 | 0                    |                              | 4.864.520                       |
| <b>Riserva legale</b>                        | 0                 | 1.003.137            |                              | 1.003.137                       |
| <b>Altre riserve</b>                         |                   |                      |                              |                                 |
| <b>Riserva da riduzione capitale sociale</b> | 0                 | -1.051.283           |                              | 0                               |
| <b>Varie altre riserve</b>                   | 0                 | 0                    |                              | 192.142                         |
| <b>Totale altre riserve</b>                  | 0                 | -1.051.283           |                              | 192.142                         |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>       | 0                 | 0                    |                              | 0                               |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>        | 0                 | 0                    | 228.620                      | 228.620                         |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>               | 0                 | -48.146              | 228.620                      | 6.288.419                       |

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

|  | <b>Valore di inizio esercizio</b> | <b>Attribuzione di dividendi</b> | <b>Altre destinazioni</b> | <b>Incrementi</b> |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Capitale</b>                              | 4.864.520                         | 0                                | 0                         | 0                 |
| <b>Altre riserve</b>                         |                                   |                                  |                           |                   |
| <b>Riserva da riduzione capitale sociale</b> | 1.051.283                         | 0                                | 0                         | 0                 |
| <b>Varie altre riserve</b>                   | 192.142                           | 0                                | 0                         | 0                 |
| <b>Totale altre riserve</b>                  | 1.243.425                         | 0                                | 0                         | 0                 |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>       | -1.051.283                        | 0                                | 700.515                   | 0                 |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>        | 700.515                           | 0                                | -700.515                  | 0                 |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>               | 5.757.177                         | 0                                | 0                         | 0                 |

|  | <b>Decrementi</b> | <b>Riclassifiche</b> | <b>Risultato d'esercizio</b> | <b>Valore di fine esercizio</b> |
|--|-------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------------|
| <b>Capitale</b>                              | 0                 | 0                    |                              | 4.864.520                       |
| <b>Altre riserve</b>                         |                   |                      |                              |                                 |
| <b>Riserva da riduzione capitale sociale</b> | 0                 | 0                    |                              | 1.051.283                       |
| <b>Varie altre riserve</b>                   | 0                 | 0                    |                              | 192.142                         |
| <b>Totale altre riserve</b>                  | 0                 | 0                    |                              | 1.243.425                       |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>       | 0                 | 0                    |                              | -350.768                        |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>        | 0                 | 0                    | 302.622                      | 302.622                         |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>               | 0                 | 0                    | 302.622                      | 6.059.799                       |

## Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

|  | Importo   | Origine/natura   | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni |
|--|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|--|--|
| <b>Capitale</b>  | 4.864.520 |                  |                              | 0                 | 0  | 0  |
| <b>Riserva legale</b>  | 1.003.137 |                  |                              | 0                 | 0  | 0  |
| <b>Altre riserve</b>   |           |                  |                              |                   |  |  |
| <b>Varie altre riserve</b>   | 192.142   | SCISSIONE FERLOC |                              | 0                 | 0  | 0  |
| <b>Totale altre riserve</b>  | 192.142   |                  |                              | 0                 | 0  | 0  |
| <b>Totale</b>  | 6.059.799 |                  |                              | 0                 | 0  | 0  |
| <b>Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro</b> |           |                  |                              |                   |  |  |

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

### Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

### Riserva indisponibile Art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020

La composizione della riserva indisponibile è la seguente:

|  | Valore esercizio corrente | Valore esercizio precedente |
|--|---------------------------|-----------------------------|
| <b>Ammontare teorico della riserva indisponibile</b>   | 0                         | 0                           |
| <b>Riserva effettiva (utili e riserve disponibili di esercizi precedenti e utile corrente)</b> | 0                         | 0                           |
| <b>Quota ammortamento residuo non coperto dalle riserve</b>                                    | 0                         | 0                           |
| <b>Assorbimento derivato dal recupero degli ammortamenti</b>                                   | 0                         | 0                           |

|         |  |  |
|---------|--|--|
| sospesi |  |  |
|---------|--|--|

### Perdite e riduzioni di capitale

Con riferimento alle perdite d'esercizio superiori a un terzo del capitale, nelle differenziate fattispecie che siano tali o meno da ridurre il capitale sotto il limite di legge, conseguite nell'esercizio e/o negli esercizi precedenti a quello in corso, evidenziare ai sensi del comma 4, dell'art. 6 del D.L. 23/2020 come modificato dal comma 9 dell'art. 3 del D.L. 198/2022 e successivi provvedimenti ed emendamenti, le movimentazioni intervenute nell'esercizio.

|   | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Capitale Sociale  | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Riserve   | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Perdite d'esercizio anno precedente                           | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Perdite d'esercizio (anni precedenti) a copertura posticipata | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Perdita d'esercizio   | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Utile d'esercizio   | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| Patrimonio Netto  | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    |

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.780.010 (€ 5.295.178 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                            | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 0   | 0                                 | 0                                     | 5.295.178   | 5.295.178                       |
| Variazioni nell'esercizio  |   |                                   |                                       |             |                                 |
| Altre variazioni           | 0   | 0                                 | 0                                     | -1.515.168  | -1.515.168                      |
| Totale variazioni          | 0   | 0                                 | 0                                     | -1.515.168  | -1.515.168                      |
| Valore di fine esercizio   | 0   | 0                                 | 0                                     | 3.780.010   | 3.780.010                       |

**TFR**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 6.863.479 (€ 7.373.795 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                            | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 7.373.795  |
| Variazioni nell'esercizio  |  |
| Altre variazioni           | -510.316   |
| Totale variazioni          | -510.316   |
| Valore di fine esercizio   | 6.863.479  |

**DEBITI**

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 75.621.016 (€ 60.081.779 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti verso banche                                  | 5.192.970                  | 10.175.451                | 15.368.421               |
| Acconti  | 7.116                      | -7.116                    | 0                        |
| Debiti verso fornitori                               | 28.138.777                 | 10.576.608                | 38.715.385               |
| Debiti tributari                                     | 7.372.390                  | -1.927.699                | 5.444.691                |
| Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale | 9.283.549                  | -1.124.166                | 8.159.383                |
| Altri debiti   | 10.086.977                 | -2.153.841                | 7.933.136                |
| Totale   | 60.081.779                 | 15.539.237                | 75.621.016               |

**Debiti - Distinzione per scadenza**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

|                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata superiore a 5 anni |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| Debiti verso banche    | 5.192.970                  | 10.175.451                | 15.368.421               | 0                                | 15.368.421                       | 0                                   |
| Acconti                | 7.116                      | -7.116                    | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                   |
| Debiti verso fornitori | 28.138.777                 | 10.576.608                | 38.715.385               | 38.715.385                       | 0                                | 0                                   |
| Debiti tributari       | 7.372.390                  | -1.927.699                | 5.444.691                | 5.444.691                        | 0                                | 0                                   |

|   |            |            |            |            |            |   |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|---|
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 9.283.549  | -1.124.166 | 8.159.383  | 6.309.383  | 1.850.000  | 0 |
| <b>Altri debiti</b>   | 10.086.977 | -2.153.841 | 7.933.136  | 2.791.715  | 5.141.421  | 0 |
| <b>Totale debiti</b>  | 60.081.779 | 15.539.237 | 75.621.016 | 53.261.174 | 22.359.842 | 0 |

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 162.878.741 (€ 38.591.802 nel precedente esercizio):

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 4.743                      | 912                       | 5.655                    |
| <b>Risconti passivi</b>                | 38.587.059                 | 124.286.027               | 162.873.086              |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 38.591.802                 | 124.286.939               | 162.878.741              |

:  
:

|  | Descrizione                             | Importo |
|--|---|---------|
|  | Contr c/impianti autobus ed automotrici | 0       |

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE

#### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

## Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 16.403.521 (€ 11.656.565 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|  | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|------------|---------------------------|
| <b>Contributi in conto esercizio</b>         | 8.466.964                   | 1.619.849  | 10.086.813                |
| <b>Altri</b>                                 |                             |            |                           |
| <b>Sopravvenienze e insussistenze attive</b> | 1.485.222                   | -1.485.222 | 0                         |
| <b>Altri ricavi e proventi</b>               | 1.704.379                   | 4.612.329  | 6.316.708                 |
| <b>Totale altri</b>                          | 3.189.601                   | 3.127.107  | 6.316.708                 |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>        | 11.656.565                  | 4.746.956  | 16.403.521                |

I contributi conto esercizio si riferiscono alla contabilizzazione del rimborso maggiori oneri per CCNL 2021 per euro 3.930.653,00, del rimborso Oneri malattia per Euro 650.000,00, ai contributi conto impianti per euro 2.997.393,00 e al ristoro dei mancati ricavi anno 2021 per euro 858.918,00 determinati dagli effetti negativi dell'emergenza Covid

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 10.994.866 (€ 9.510.854 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|   | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---|-----------------------------|------------|---------------------------|
| <b>Servizi per acquisti</b>                             | 9.510.854                   | -9.510.854 | 0                         |
| <b>Trasporti</b>  | 0                           | 14.996     | 14.996                    |
| <b>Energia elettrica</b>                                | 0                           | 570.017    | 570.017                   |
| <b>Gas</b>  | 0                           | 169.129    | 169.129                   |
| <b>Acqua</b>  | 0                           | 14.130     | 14.130                    |
| <b>Spese di manutenzione e riparazione</b>              | 0                           | 5.462.354  | 5.462.354                 |
| <b>Servizi e consulenze tecniche</b>                    | 0                           | 126.135    | 126.135                   |
| <b>Compensi agli amministratori</b>                     | 0                           | 24.633     | 24.633                    |
| <b>Compensi a sindaci e revisori</b>                    | 0                           | 16.747     | 16.747                    |
| <b>Prestazioni assimilate al lavoro dipendente</b>      | 0                           | 422.764    | 422.764                   |
| <b>Provvigioni passive</b>                              | 0                           | 120.728    | 120.728                   |
| <b>Pubblicità</b>                                       | 0                           | 60.535     | 60.535                    |
| <b>Spese e consulenze legali</b>                        | 0                           | 369.137    | 369.137                   |
| <b>Consulenze fiscali, amministrative e commerciali</b> | 0                           | 2.074      | 2.074                     |
| <b>Spese telefoniche</b>                                | 0                           | 142.528    | 142.528                   |
| <b>Assicurazioni</b>                                    | 0                           | 1.104.981  | 1.104.981                 |

|                                     |           |           |            |
|-------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| <b>Spese di viaggio e trasferta</b> | 0         | 9.432     | 9.432      |
| <b>Altri</b>                        | 0         | 2.364.546 | 2.364.546  |
| <b>Totale</b>                       | 9.510.854 | 1.484.012 | 10.994.866 |

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 57.160 (€ 51.529 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|                            | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|----------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|
| <b>Affitti e locazioni</b> | 51.529                      | 5.631      | 57.160                    |
| <b>Totale</b>              | 51.529                      | 5.631      | 57.160                    |

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.078.771 (€ 1.266.674 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

|   | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---|-----------------------------|------------|---------------------------|
| <b>Imposte di bollo</b>                       | 0                           | 784        | 784                       |
| <b>Imposta di registro</b>                    | 0                           | 5.109      | 5.109                     |
| <b>Abbonamenti riviste, giornali ...</b>      | 0                           | 28.836     | 28.836                    |
| <b>Sopravvenienze e insussistenze passive</b> | 373.335                     | -373.335   | 0                         |
| <b>Altri oneri di gestione</b>                | 893.339                     | 1.150.703  | 2.044.042                 |
| <b>Totale</b>                                 | 1.266.674                   | 812.097    | 2.078.771                 |

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

|  | Voce di ricavo | Importo   | Natura  |
|--|----------------|-----------|---|
|  | Altri ricavi   | 3.204.101 | sopr att vs MIT per oneri ex gestione comm.le FdC |
|  | Altri ricavi   | 330.680   | sopr attiv per ricavi serv aggiuntivi anni        |

|                    |              |           |  |
|--------------------|--------------|-----------|--|
|                    |              |           | prec                                       |
|                    | Altri ricavi | 186.394   | sopr attiva per<br>cont riten subite<br>4% |
| <b>Total<br/>e</b> |              | 3.721.175 |  |

## COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali:

|                    | Voce di costo             | Importo | Natura  |
|--------------------|---------------------------|---------|---|
|                    | Oneri diversi di gestione | 150.865 | VERTENZE  |
|                    | oneri diversi di gestione | 315.987 | costi di comp<br>anni precedenti                                  |
|                    | Oneri diversi di gestione | 73.784  | Costi<br>competenza<br>anno prec<br>consumi idrici                |
|                    | Oneri diversi di gestione | 326.540 | sopr passive per<br>allneamento<br>crediti CCNL<br>anni pregressi |
| <b>Total<br/>e</b> |                           | 867.176 |   |

## ALTRE INFORMAZIONI

### Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| <b>Dirigenti</b>         | 3            |
| <b>Impiegati</b>         | 78           |
| <b>Altri dipendenti</b>  | 597          |
| <b>Totale Dipendenti</b> | 678          |

### Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

|                 | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| <b>Compensi</b> | 13.402         | 13.500  |



### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile: .

Le misure che sono state attivate nel corso del 2021 tendenti a prevenire la diffusione del virus da Covid 19, sono proseguite nel 2022 ed allo stato attuale si deve registrare un bilancio positivo in termini di prevenzione e di protezione dalla pandemia

Dal punto di vista degli investimenti sono da segnalare alcune importanti operazioni che si sono realizzate nel 2022.

Acquisto autobus nuovi in sostituzione di quelli vetusti mediante un cofinanziamento statale

Proseguimento attività avviate nel 2021 afferenti le risorse stanziare nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza/Fondo complementare di progetti volti alla velocizzazione della linea ferroviaria Catanzaro

Cosenza e l'acquisto di nuovi treni ad idrogeno con procedure di gara conclusasi nel corso del 2023;

Aggiudicazione delle procedure di gara per l'appalto integrato di progettazione definitiva, esecutiva ed esecuzione dei lavori tendente al miglioramento della sicurezza ferroviaria.

Tutto finanziato con risorse statali.

### **Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)**

- sono state confermate le decisioni assunte con riferimento al personale, con specifico riferimento al ricorso allo smart working per i lavoratori fragili fino al periodo di fine emergenza previsto per il 31.03.2022,
- si è continuata l'attività di sanificazione e pulizia sul materiale rotabile e sugli autobus e degli uffici e locali aziendali

### **Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile**

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio apri ad € 228.620 come segue:

riportare a nuovo

### **L'Organo Amministrativo**

### **Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.