

MA.FER S.R.L. CON SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|--|--|
| Sede in | Via DI SALICETO 3 BOLOGNA 40128 BO Italia |
| Codice Fiscale | 02892571205 |
| Numero Rea | |
| P.I. | 02892571205 |
| Capitale Sociale Euro | 3100000.00 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 331700 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | TPER S.p.A. C.F.: 03182161202 |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | - | 0 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 279 | 2.758 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | - | 13.500 |
| 7) altre | 60.608 | 66.122 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 60.887 | 82.380 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 68.245 | 78.607 |
| 2) impianti e macchinario | 171.018 | 185.791 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 288.821 | 296.293 |
| 4) altri beni | 99.165 | 144.222 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 16.500 | - |
| Totale immobilizzazioni materiali | 643.749 | 704.913 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.122 | 1.522 |
| Totale crediti verso altri | 3.122 | 1.522 |
| Totale crediti | 3.122 | 1.522 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 3.122 | 1.522 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 707.758 | 788.815 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 12.094.628 | 11.847.155 |
| 5) acconti | 19.130 | - |
| Totale rimanenze | 12.113.758 | 11.847.155 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.890.431 | 6.265.556 |
| Totale crediti verso clienti | 5.890.431 | 6.265.556 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 311.679 | 10.517 |
| Totale crediti verso controllanti | 311.679 | 10.517 |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 595.750 | 996.118 |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 595.750 | 996.118 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 725.593 | 1.542.738 |
| Totale crediti tributari | 725.593 | 1.542.738 |
| 5-ter) imposte anticipate | 2.952.717 | 2.577.142 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.122 | 37.676 |
| Totale crediti verso altri | 5.122 | 37.676 |
| Totale crediti | 10.481.292 | 11.429.747 |

| | | |
|---|------------|------------|
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 522.980 | 2.125.978 |
| 3) danaro e valori in cassa | 1.698 | 1.212 |
| Totale disponibilità liquide | 524.678 | 2.127.190 |
| Totale attivo circolante (C) | 23.119.728 | 25.404.092 |
| D) Ratei e risconti | 53.078 | 85.216 |
| Totale attivo | 23.880.564 | 26.278.123 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 3.100.000 | 3.100.000 |
| IV - Riserva legale | 620.000 | 620.000 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 5.869.822 | 4.898.284 |
| Varie altre riserve | (4) | (1) |
| Totale altre riserve | 5.869.818 | 4.898.283 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 701.212 | 971.537 |
| Totale patrimonio netto | 10.291.030 | 9.589.820 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 1.324.400 | 940.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 1.324.400 | 940.000 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 519.890 | 563.883 |
| D) Debiti | | |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.361.459 | 4.478.886 |
| Totale debiti verso fornitori | 4.361.459 | 4.478.886 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.031.784 | 9.372.207 |
| Totale debiti verso controllanti | 6.031.784 | 9.372.207 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 129.892 | 133.000 |
| Totale debiti tributari | 129.892 | 133.000 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 100.782 | 105.551 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 100.782 | 105.551 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 722.811 | 746.177 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 397.755 | 348.535 |
| Totale altri debiti | 1.120.566 | 1.094.712 |
| Totale debiti | 11.744.483 | 15.184.356 |
| E) Ratei e risconti | 761 | 64 |
| Totale passivo | 23.880.564 | 26.278.123 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 25.609.838 | 24.513.163 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 116.631 | 583.387 |
| Totale altri ricavi e proventi | 116.631 | 583.387 |
| Totale valore della produzione | 25.726.469 | 25.096.550 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 9.598.174 | 6.960.782 |
| 7) per servizi | 6.883.894 | 6.853.477 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 2.530.869 | 2.293.153 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 3.869.181 | 3.702.424 |
| b) oneri sociali | 956.822 | 927.982 |
| c) trattamento di fine rapporto | 244.420 | 225.888 |
| e) altri costi | 53.285 | 301.663 |
| Totale costi per il personale | 5.123.708 | 5.157.957 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 7.994 | 24.520 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 219.428 | 236.375 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 94.078 | 2.165 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 321.500 | 263.060 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (247.473) | 1.118.219 |
| 13) altri accantonamenti | 409.400 | 940.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 100.636 | 124.083 |
| Totale costi della produzione | 24.720.708 | 23.710.731 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 1.005.761 | 1.385.819 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 2.253 | 148 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 2.253 | 148 |
| Totale altri proventi finanziari | 2.253 | 148 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| verso imprese controllanti | - | 15.822 |
| altri | 1.987 | 2.453 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 1.987 | 18.275 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 266 | (18.127) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 1.006.027 | 1.367.692 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 677.283 | 789.404 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 3.107 | - |
| imposte differite e anticipate | (375.575) | (393.249) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 304.815 | 396.155 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 701.212 | 971.537 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 701.212 | 971.537 |
| Imposte sul reddito | 304.815 | 396.155 |
| Interessi passivi/(attivi) | (2.203) | 18.128 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 0 | (9.657) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 1.003.824 | 1.376.163 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 409.400 | 940.000 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 227.422 | 260.895 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 244.420 | 836.510 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 881.242 | 2.037.405 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.885.066 | 3.413.568 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (266.603) | 1.165.721 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 474.331 | 7.487.644 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (3.457.850) | (5.916.047) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 32.138 | (79.468) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 697 | (8.548) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 128.772 | (731.795) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (3.088.515) | 1.917.507 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | (1.203.449) | 5.331.075 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 2.203 | (18.128) |
| (Imposte sul reddito pagate) | 58.514 | (3.521.037) |
| (Utilizzo dei fondi) | (25.000) | (681.016) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (288.413) | (275.884) |
| Totale altre rettifiche | (252.696) | (4.220.181) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (1.456.145) | 1.110.894 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (158.264) | (163.947) |
| Disinvestimenti | 0 | 56.565 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| Disinvestimenti | 13.499 | 1 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (1.600) | (1.347) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (146.365) | (108.729) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi propri | | |
| (Rimborso di capitale) | (2) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (2) | - |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (1.602.512) | 1.002.165 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.125.978 | 1.123.975 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Danaro e valori in cassa | 1.212 | 1.051 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 2.127.190 | 1.125.026 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 522.980 | 2.125.978 |
| Danaro e valori in cassa | 1.698 | 1.212 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 524.678 | 2.127.190 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza** e nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi, tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro pari a 12 mesi, alla produzione di reddito. Per le analisi effettuate su tale tematica, considerando il perdurare della pandemia legata al Covid-19, si rimanda al paragrafo "Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio";
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C., così come modificate dal D.lgs. n. 139/2015.

La Nota integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C..

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Cambiamento dei criteri di valutazione

Si dà atto che non si è dovuto procedere ad alcun cambiamento dei criteri di valutazione e/o rappresentazione in bilancio.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono

- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- immobilizzazioni immateriali in corso e acconti - non presenti per questo esercizio;
- altre.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 60.887.

I costi pluriennali sono stati capitalizzati solo a condizione che potessero essere "recuperati" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore dei beni immateriali è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità poliennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Rivalutazioni

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità poliennale e si forniscono i dettagli che seguono:

Costi di impianto e ampliamento

Nell'esercizio in commento non risultano costi di impianto ed ampliamento.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.3, per euro 279 e si riferiscono a licenze software per un valore storico di euro 32.958 ammortizzati in quote costanti in n.5 anni per euro 32.679.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Le **immobilizzazioni in corso** erano iscritte per l'esercizio 2021 nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.6, per euro 13.500; esse si riferivano ad una prima fase per lo studio di fattibilità relativo alla costruzione di due prototipi di misura per la carica delle batterie da installare sui locomotori merci. Nel corso dell'anno 2022 tale attività è stata abbandonata in quanto non ritenuta proficua e conseguentemente stornata la voce.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 60.608, si riferiscono a costi sostenuti per manutenzioni e riparazioni su beni di terzi per un valore lordo di euro 66.122 ammortizzati per euro 5.514; si riferiscono alla costruzione di una fossa per manutenzione realizzata su deposito in concessione a TrenitaliaTper. Tali costi sono ammortizzati con un'aliquota pari alla durata residua del contratto di servizio correlato.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| | |
|---------------------|----------|
| Saldo al 31/12/2022 | 60.887 |
| Saldo al 31/12/2021 | 82.380 |
| Variazioni | (21.493) |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

Come indicato nel paragrafo "introduzione", per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

| VOCE/RIF. | COSTO 2021 | F.DO AMM 2021 | SALDO NETTO 2021 | VAR + | VAR - | AMM. TO 2022 | F.DO AMM 2022 | SALDO NETTO 2022 |
|----------------------------------|----------------|------------------|---------------------|---------------|------------------|-----------------|---------------------|------------------------|
| Software | 32.958 | (30.200) | 2.758 | | | (2.479) | (32.679) | 279 |
| Manut e ripar. Beni di terzi | 110.204 | (44.082) | 66.122 | 66.122 | (110.204) | (5.515) | (5.515) | 60.608 |
| immob. Immat. In corso e acconti | 13.500 | | 13.500 | | (13.500) | | | |
| TOT IMMOB. IMMAT. | 156.662 | (74.282) | 82.380 | 66.122 | (123.704) | (7.994) | (38.194) | 60.887 |

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 643.749, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Tale voce nel presente esercizio ammonta ad euro 16.500 ed accoglie anticipi per acquisto cespiti che verranno consegnati negli esercizi successivi.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

| Descrizione | Coefficienti ammortamento |
|---|---------------------------|
| Terreni e fabbricati | |
| Costruzioni leggere | 10% |
| Impianti e macchinari | |
| Impianti Specifici | 10% |
| Impianti Telefonici | 20% |
| Attrezzature industriali e commerciali | |
| Attrezzatura varia e minuta | 12% |
| Autoveicoli da trasporto | |
| Automezzi strumentali | 25% |
| Altri beni | |
| Mobili e arredi | 12% |
| Macchine ufficio elettroniche e computer | 20% |

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio, si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| | |
|---------------------|----------|
| Saldo al 31/12/2022 | 643.749 |
| Saldo al 31/12/2021 | 704.913 |
| Variazioni | (61.164) |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

Come indicato nel paragrafo "Introduzione", per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

| VOCE/RIF. | COSTO 2021 | F.DO AMM 2021 | SALDO NETTO 2021 | VAR + VAR - | | AMM. TO 2022 | F.DO AMM 2022 | SALDO NETTO 2022 |
|---------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|----------------|------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Costruzioni leggere | 103.622 | (25.015) | 78.607 | | | (10.362) | (35.377) | 68.245 |
| Macchinari Specifici | 325.797 | (146.056) | 179.741 | | | (32.580) | (178.636) | 147.161 |
| Impianti telefonici | 329 | (329) | | | | | (329) | |
| Impianti depuraz. e lavaggio | | | | 19.558 | | (978) | (978) | 18.580 |
| impianto condiz. riscald. | 6.436 | (386) | 6.050 | | | (772) | (1.158) | 5.278 |
| Attrezzatura varia e minuta | 1.007.449 | (741.812) | 265.638 | 42.489 | (1.076) | (86.803) | (828.614) | 220.249 |
| Attrezzatura specifica | 60.992 | (30.337) | 30.656 | 53.627 | 1.156 | (17.822) | (48.159) | 67.617 |
| Macchine ufficio elettroniche | 104.412 | (90.836) | 13.577 | 13.074 | (81) | (7.026) | (97.861) | 19.545 |
| Arredamento | 63.218 | (53.740) | 9.478 | | | (3.691) | (57.431) | 5.787 |
| Automezzi strumentali | 380.692 | (259.525) | 121.167 | 13.016 | | (59.394) | (318.919) | 74.789 |
| Acconti su acqu. Imm. Materiali | | | | 16.500 | | | | 16.500 |
| TOT IMMOB. MAT. | 2.052.948 | (1.348.036) | 704.913 | 158.264 | (0) | (219.428) | (1.567.464) | 643.749 |

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

| | |
|---------------------|-------|
| Saldo al 31/12/2022 | 3.122 |
| Saldo al 31/12/2021 | 1.522 |
| Variazioni | 1.600 |

Esse risultano composte da crediti per deposito cauzionali per euro 3.122.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il D.Lgs. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività finanziaria è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di

valore o di irrecuperabilità.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre "attualizzare" i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato).

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti immobilizzati al costo ammortizzato, nonché all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i crediti rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi. Essi crediti pertanto sono stati valutati al valore nominale, netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto ad adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 1.522 | 1.600 | 3.122 | 3.122 |
| Totale crediti immobilizzati | 1.522 | 1.600 | 3.122 | 3.122 |

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ossequio al disposto dell'art. 2427-*bis* c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2022 è pari a euro 23.119.728. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro -2.284.364.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino, costituite dalle materie prime, sussidiarie e di consumo, sono state valutate applicando il metodo del costo medio ponderato, conformemente al criterio applicato dalla controllante TPER SpA.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 12.113.758.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 11.847.155 | 247.473 | 12.094.628 |
| Acconti | - | 19.130 | 19.130 |
| Totale rimanenze | 11.847.155 | 266.603 | 12.113.758 |

La società al 31 dicembre 2020 ha stanziato un fondo obsolescenza magazzino pari ad euro 7.150.000 in relazione all'accordo concluso con TPER intervenuto per effetto della cessazione del contratto che avrebbe previsto il riacquisto, a scadenza della concessione del suddetto magazzino sulla base di un corrispettivo pari al costo sostenuto da Mafer al momento dell'acquisto, obbligo che NON ha avuto seguito ed è stato oggetto di apposito accordo. Nel 2021 tale fondo obsolescenza è stato incrementato di ulteriori euro 736.600 avendo proceduto la società alla svalutazione parziale dei ricambi di treni a trazione Diesel in quanto la Regione Emilia Romagna ha previsto, a seguito dell'elettrificazione totale delle linee ferroviarie, la soppressione dell'uso di tale tipologia di materiale rotabile; nel 2022 il fondo è stato ulteriormente incrementato per euro 861.000.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4) verso imprese controllanti
- 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre "attualizzare" i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato).

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti al costo ammortizzato, nonché all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i crediti rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi, pertanto la rilevazione iniziale dei crediti in esame è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto ad adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo.

Crediti commerciali

Il valore dei crediti commerciali corrisponde al valore della differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti ed adeguato ad ipotetiche insolvenze; esso è incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo complessivo pari a euro 94.078.

Di seguito si riporta tabella con relativa movimentazione:

| MA.FER SRL A SOCIO UNICO - MOVIMENTI F.DI SVAL.CREDITI | S.DO INIZIALE 1.1.22 | ACC.MENTI | UTILIZZI | RICLASS. FINALE | S.DO 31.12.22 |
|---|-----------------------------|------------------|-----------------|------------------------|----------------------|
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI DEDUCIBILE | 28.612 | - | 17.550 | - | 11.062 |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI NON DEDUCIBILE | 296.882 | 28.381 | - | - | 325.264 |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI NON DED. VS SORELLE (DP) | 28.293 | 65.697 | | | 93.990 |
| TOTALI | 353.788 | 94.078 | 17.550 | - | 430.316 |

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti

Anche per i crediti in esame il Codice Civile e i principi contabili nazionali prevedono la rilevazione in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. In particolare in bilancio sono stati iscritti:

- alla voce C.II.4 Crediti v/controlanti per euro 311.679
- alla voce C.II.5 Crediti v/imprese sottoposte al controllo delle controllanti per euro 595.750 al netto del fondo svalutazione crediti imprese sorelle per euro 93.990.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti al costo ammortizzato, nonché all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i crediti rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi, pertanto la rilevazione dei crediti in esame è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e del fondo svalutazione. Tale valore coincide con il valore di presumibile realizzo.

Composizione e scostamenti crediti verso controllanti

| <i>Descrizione</i> | <i>esercizio 2022</i> | <i>esercizio 2021</i> | <i>variazione</i> |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 4) Verso controllanti | 311.679 | 10.517 | 301.162 |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 311.679 | 10.517 | 301.162 |
| 102615 001 - cred. comm. v/controlante (EE) | 54.149 | 10.517 | 43.633 |
| 102615 004 - cred.vs controlante x consolidato fiscale | 257.530 | 0 | 257.530 |

Composizione e scostamenti crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

| <i>Descrizione 2021</i> | <i>variazione</i> | <i>esercizio 2022</i> | <i>esercizio</i> | |
|---|-------------------|-----------------------|------------------|-----------------|
| 5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | 595.750 | 996.118 | -400.368 |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | | 595.750 | 996.118 | -400.368 |
| 102665 000 - crediti v/soc. sottop.al controllo delle controllanti (EE) | | 678.857 | 395.192 | 283.666 |
| 102665 001 - crediti v/soc. sottop. controllo delle contr. ft da em. (EE) | | 10.883 | 629.219 | -618.336 |
| 202667 001 - f.do sval. cred. imprese sorel. ind. | | -93.990 | -28.293 | 65.697 |

Composizione e scostamenti dei crediti tributari

| <i>Descrizione 2021</i> | <i>variazione</i> | <i>esercizio 2022</i> | <i>esercizio</i> | |
|---|-------------------|-----------------------|------------------|-----------------|
| 5-bis) Crediti tributari | | 725.593 | 1.542.738 | -817.145 |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | | 725.593 | 1.542.738 | -817.145 |
| 102715 001 - Ires da compensare | | 613.317 | 1.228.869 | -615.552 |
| 102720 001 - Irap da compensare | | 75.350 | 198.702 | -123.352 |
| 102735 000 - credito IVA annuale da compensare (EE) | | 20.461 | 0 | 20.461 |
| 102750 000 - IRES in acconto (EE) | | 0 | 0 | 0 |
| 102755 000 - IRAP in acconto (EE) | | 0 | 0 | 0 |
| 102765 000 - IVA conto erario (EE) | | 0 | 99.324 | -99.324 |
| 102810 000 - erario c/ritenute su interessi attivi (EE) | | 0 | 0 | 0 |
| 102865 008 - credito imposta L.178/2020 x acquisto cespiti ordinari | | 12.673 | 10.786 | 1.886 |
| 102865 009 - cred imposta x acqu-cespiti ordinari L.169/2019 | | 3.793 | 5.057 | -1.264 |

Credito d'imposta beni strumentali

L'art. 1 commi 1051 - 1063 della L. n. 178/2020 (legge di bilancio 2021) ha riformulato la disciplina del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, che si pone in continuità con quello originariamente previsto dall'art. 1 commi 184 - 197 della L. 160/2019. L'agevolazione si sostanzia in un credito d'imposta correlato all'entità degli investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2022 (ovvero nel più lungo termine del 30.06.2023, purché entro il 31.12.2022 l'ordine di acquisto sia stato accettato dal venditore e sia intercorso il pagamento dell'acconto del 20%).

La misura del contributo è la seguente:

| Tipologia beni | Investimento dal 01-01-2022 al 31.12.2022 (o 30.06.2023 con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2022) |
|---|---|
| Beni materiali strumentali "ordinari" | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 6% • tetto massimo costi agevolabili 2 milioni |
| Beni immateriali strumentali "ordinari" | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 6% • tetto massimo costi agevolabili 1 milione |
| Beni materiali strumentali "Industria 4.0" (Allegato A alla L. 232/2016) | <ul style="list-style-type: none"> • 40% per investimenti fino a 2,5 milioni • 20% tra 2,5 e 10 milioni • 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni |
| Beni immateriali "Industria 4.0" (Allegato B alla L. 232/2016) | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 20% del costo • tetto massimo costi agevolabili 1 milione |

Nella voce C.II 5-bis dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, si è imputato l'ammontare del credito d'imposta per euro 8.890, relativo all'acquisizione di beni durevoli nuovi utilizzabile in 3 quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni.

Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte prepagate" (imposte differite "attive"), pari a 2.952.717, sulla base di quanto disposto dal documento n.25 dei Principi Contabili nazionali.

Si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) relative al periodo in commento e del residuo relativo ad esercizi precedenti, connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

Composizione e scostamento crediti per imposte anticipate

| Descrizione | esercizio 2022 | | esercizio | |
|--|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 2021 | variazione | | | |
| 5-ter) Imposte anticipate | | 2.952.717 | 2.577.142 | 375.575 |
| 102955 000 - attività per IRES anticipata oltre 12m (OE) | | 2.550.711 | 2.224.480 | 326.231 |
| 102960 000 - attività per IRAP anticipata oltre 12m (OE) | | 402.006 | 352.662 | 49.344 |

Il dettaglio dei movimenti delle imposte anticipate verrà illustrato nel prosieguo della presente Nota Integrativa.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Composizione e scostamenti crediti verso altri

| Descrizione | esercizio 2022 | | esercizio | |
|--|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 2021 | variazione | | | |
| 5-quater) Verso altri | | 5.122 | 37.676 | -32.554 |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | | 5.122 | 37.676 | -32.554 |
| 102980 000 - fornitori - anticipi e acconti versati (EE) | | 0 | 26.950 | -26.950 |
| 103015 000 - crediti v/dipendenti (EE) | | 1.247 | 0 | 1.247 |
| 103080 000 - INPS - credito (EE) | | 1.169 | 0 | 1.169 |
| 103085 000 - INAIL da compensare (EE) | | 1.362 | 9.915 | -8.554 |
| 103095 000 - INAIL - credito (EE) | | 1.344 | 811 | 533 |

Non vi sono crediti verso altri superiori a 12 mesi.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 10.481.292.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 6.265.556 | (375.125) | 5.890.431 | 5.890.431 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 10.517 | 301.162 | 311.679 | 311.679 |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 996.118 | (400.368) | 595.750 | 595.750 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 1.542.738 | (817.145) | 725.593 | 725.593 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 2.577.142 | 375.575 | 2.952.717 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 37.676 | (32.554) | 5.122 | 5.122 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 11.429.747 | (948.455) | 10.481.292 | 7.528.575 |

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 524.678, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 2.125.978 | (1.602.998) | 522.980 |
| Denaro e altri valori in cassa | 1.212 | 486 | 1.698 |
| Totale disponibilità liquide | 2.127.190 | (1.602.512) | 524.678 |

Per un'analisi dettagliata della variazione della posizione finanziaria della Società nel corso dell'esercizio e per un confronto con l'esercizio precedente, si rimanda al Rendiconto Finanziario.

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 53.078.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 3.010 | (757) | 2.253 |
| Risconti attivi | 82.206 | (31.381) | 50.825 |
| Totale ratei e risconti attivi | 85.216 | (32.138) | 53.078 |

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

Ratei Attivi

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|------------------------------------|----------------|
| su interessi attivi di cc bancario | 2.253 |

Risconti Attivi

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|----------------|
| Altri Premi assicurativi | 41.689 |
| Risconti attivi Lavori e Manutenzioni ordinarie di terzi | 6.000 |
| Tassa di concessione Gov. su telefonia mobile | 1.162 |
| Risconti attivi Oneri finanziari | 584 |
| Nolo beni di terzi | 455 |
| Altri Risconti attivi | 935 |

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I – Capitale

IV – Riserva legale

VI – Altre riserve, distintamente indicate

IX – Utile (perdita) dell'esercizio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 10.291.030 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 701.210.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 3.100.000 | - | - | | 3.100.000 |
| Riserva legale | 620.000 | - | - | | 620.000 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 4.898.284 | 971.538 | - | | 5.869.822 |
| Varie altre riserve | (1) | 3 | - | | (4) |
| Totale altre riserve | 4.898.283 | 971.541 | - | | 5.869.818 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 971.537 | - | 971.537 | 701.212 | 701.212 |
| Totale patrimonio netto | 9.589.820 | 971.541 | 971.537 | 701.212 | 10.291.030 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------|------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 3.100.000 | B | 3.100.000 |
| Riserva Legale | 620.000 | A, B | 620.000 |
| Riserva Straordinaria | 5.869.822 | A, B, C | 5.869.822 |
| Utile dell'esercizio | 701.212 | A, B, C | 701.212 |
| TOTALE Patrimonio Netto | 10.291.030 | | 10.291.030 |
| Quota NON distribuibile | | | 3.720.000 |

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|-----------------------------|---------|------------------------------|-------------------|
| Residua quota distribuibile | | | 6.571.030 |

Legenda:

A: per aumento di capitale, B: per copertura perdite, C: per distribuzione ai soci, D: per altri vincoli statutari, E: altro.

La quota non distribuibile pari ad euro 3.720.000 è riferita al Capitale Sociale e alla Riserva legale.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Tale voce ha subito, nel corso dell'esercizio in commento, le seguenti movimentazioni:

MA.FER SRL A SOCIO UNICO - MOVIMENTI FONDI RISCHI ED ONERI anno 2022

| | S.DO INIZIALE | ACC.MENTI | UTILIZZI | RICLASS. | S.DO FINALE |
|---|----------------|----------------|---------------|----------|------------------|
| FONDO ONERI PER RICONVERSIONE INDUSTRIALE | 940.000 | 409.400 | 25.000 | 0 | 1.324.400 |
| TOTALI | 940.000 | 409.400 | 25.000 | - | 1.324.400 |

Per ciò che concerne il nuovo fondo oneri per riconversione industriale pari ad euro 1.324.400 esso accoglie i presunti oneri per incentivi all'esodo volontari e riqualificazione del personale a seguito della mutata esigenza di potenziare il servizio di riparazione di treni elettrici in sostituzione di quelli a trazione Diesel.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenziano:

- a. nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 519.890;
- b. nelle voci D.13/D.14 del passivo i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/12/2022 per euro 13.144. Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza (o al Fondo di Tesoreria INPS).

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 244.420.

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

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

DETTAGLIO MOVIMENTI FONDO TFR

| | |
|---|----------------|
| SALDO AL 31/12/2021 | 563.883 |
| Q.TA ACC.TA | 244.420 |
| VERSAMENTI AI FONDI ESTERNI | 187.968 |
| LIQUIDAZIONI PER DIMISSIONI/LICENZIAMENTI/PENSIONAMENTI | 85.166 |
| UTILIZZO PER CONTRIBUTO 0,5% | 15.280 |
| SALDO AL 31/12/2022 | 519.890 |
| saldo da bilancio tfr 31.12.2022 | 519.890 |

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferiti al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti presenti nella sezione del passivo di Stato patrimoniale sono stati valutati al loro valore nominale avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

In particolare, l'ammontare esposto in bilancio per i debiti verso fornitori, rilevati sempre al loro valore nominale, sono stati iscritti, ove presenti, al netto degli sconti commerciali.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari". Si precisa che per effetto dell'applicazione dal periodo di imposta 2022 dell'opzione esercitata ai sensi dell'art. 117 TUIR, l'eventuale debito per IRES riferita al reddito fiscale è classificato nei debiti verso la controllante.

Composizione e scostamenti dei debiti tributari

| DESCRIZIONE | esercizio 2022 | | esercizio |
|--|----------------|----------------|---------------|
| 2021 variazione | | | |
| 12) Debiti tributari | 129.892 | 133.000 | -3.108 |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 129.892 | 133.000 | -3.108 |
| 205045 000 - erario c/IRPEF su retribuzioni (EE) | 126.690 | 129.120 | -2.430 |
| 205060 000 - erario c/ritenute su redditi di lav. autonomo e assim. (EE) | 3.202 | 3.880 | -678 |

Composizione e scostamenti dei debiti verso Istituti di previdenza sociale

| DESCRIZIONE | esercizio 2022 | | esercizio |
|---|----------------|----------------|---------------|
| 2021 variazione | | | |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 100.782 | 105.551 | -4.769 |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 100.782 | 105.551 | -4.769 |

| | | | |
|---|--------|--------|--------|
| 205235 000 - debiti v/INPS (EE) | 87.990 | 92.172 | -4.183 |
| 205235 003 - trattenute per D.L.F. | 24 | 20 | 4 |
| 205235 004 - debiti vs fondo tesoreria INPS | 447 | 70 | 377 |
| 205345 000 - debiti v/f.di di previdenza complementare (EE) | 12.197 | 13.144 | -947 |
| 205350 000 - debiti v/altri enti di previdenza e sicurezza sociale (EE) | 124 | 145 | -21 |

Composizione e scostamenti dei debiti v/controllanti

| DESCRIZIONE 2021 | esercizio 2022 | esercizio | |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| variazione | | | |
| 11) Debiti verso controllanti | 6.031.784 | 9.372.207 | -3.340.423 |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 6.031.784 | 9.372.207 | -3.340.423 |
| 205000 000 - debiti commerciali v/controllanti (EE) | 5.100.475 | 8.997.639 | -3.897.164 |
| 205000 001 - deb. ft. da ric. controllanti | 375.776 | 374.568 | 1.208 |
| 205009 000 - debiti v/controllante consolidato fiscale (EE) | 555.533 | 0 | 555.533 |

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione e gli scostamenti di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

| DESCRIZIONE 2020 | esercizio 2021 | esercizio | |
|--|------------------|------------------|----------------|
| variazione | | | |
| 14) Altri debiti | 1.120.566 | 1.094.712 | 25.854 |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 722.811 | 746.177 | -23.366 |
| 205390 000 - depositi cauzionali ricevuti (EE) | 2.604 | 16.306 | -13.702 |
| 205400 000 - dipendenti c/retribuzione (EE) | 210.289 | 228.584 | -18.295 |
| 205405 000 - debiti v/sindacati su retribuzioni (EE) | 532 | 583 | -51 |
| 205425 000 - debiti v/dipendenti ferie non godute (EE) | 168.741 | 183.891 | -15.150 |
| 205425 003 - debiti vari vs dipendenti | 335.848 | 316.032 | 19.817 |
| 205490 000 - altri debiti (EE) | 4.796 | 782 | 4.014 |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | 397.755 | 348.535 | 49.220 |
| 205585 000 - altri debiti (OE) | 397.755 | 348.535 | 49.220 |

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 11.744.483.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 4.478.886 | (117.427) | 4.361.459 | 4.361.459 | - |
| Debiti verso controllanti | 9.372.207 | (3.340.423) | 6.031.784 | 6.031.784 | - |
| Debiti tributari | 133.000 | (3.108) | 129.892 | 129.892 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 105.551 | (4.769) | 100.782 | 100.782 | - |
| Altri debiti | 1.094.712 | 25.854 | 1.120.566 | 722.811 | 397.755 |
| Totale debiti | 15.184.356 | (3.439.873) | 11.744.483 | 11.346.728 | 397.755 |

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

I principali scostamenti rispetto all'anno precedente riguardano la voce "Debiti verso controllanti" per effetto dell'avvenuto rimborso totale del finanziamento ricevuto e la voce "Debiti tributari" per effetto del minor carico impositivo dell'anno.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 761.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 64 | 697 | 761 |
| Totale ratei e risconti passivi | 64 | 697 | 761 |

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante il seguente prospetto:

Ratei Passivi

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|----------------------------|----------------|
| Spese Bollo CCB | 25 |
| Commissioni bancarie | 150 |
| Rit. acc.to su int. attivi | 586 |

Alla chiusura dell'esercizio in commento, non si rileva alcun risconto passivo.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Conto economico.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle vendite di beni sono stati iscritti al momento del trasferimento della proprietà, che, normalmente, si identifica con la consegna o la spedizione dei beni, considerate la clausole contrattuali di fornitura.

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati, invece, iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente.

I ricavi e i proventi di cui alla voce A1 sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 25.609.838.

Le variazioni dei ricavi rispetto all'anno precedente sono riconducibili alla tipologia di contratto full service che opera in base ai piani di manutenzione chilometrici dei mezzi e degli effettivi guasti che subiscono i mezzi. Per quanto concerne l'attività svolta si rimanda a quanto già evidenziato nella Relazione sulla Gestione.

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

Con riferimento a quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività non risulta significativa in quanto la nostra società effettua essenzialmente prestazioni di servizi; per la fluttuazione si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazione |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Prestazioni di servizi | 25.609.838 | 24.513.163 | 1.096.675 |

La voce "Altri ricavi", per un totale di euro pari 116.631, per la cui fluttuazione si rinvia alla Relazione sulla Gestione, non risulta significativa ai fini dell'esposizione di un dettaglio.

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazione |
|---------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Altri ricavi | 116.631 | 583.387 | -466.756 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 24.720.708.

I costi sostenuti per ricambistica e lavorazioni possono variare di anno in anno e sono riconducibili alla tipologia di contratto full service che viene stipulato con i clienti, in cui vengono previste manutenzioni programmate sulla base dei km effettivamente percorsi dai mezzi e la riparazione degli effettivi guasti.

Si rende noto che nella voce B.11 - variazione delle rimanenze - è ricompreso un costo di natura straordinaria pari ad euro 861.000 riconducibile ad accantonamento per obsolescenza magazzino pezzi di ricambio Trenitalia Tper Scarl.

Di seguito si riportano gli scostamenti delle voci "Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci" - B6 - "Costi per servizi" - B7 - "Costi per godimento beni di terzi" - B8 - "Costi per il personale" - B9 - "Oneri diversi di gestione" B14, le cui fluttuazioni si rinviano alla Relazione sulla Gestione.

Scostamenti della voce B6) - per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| 6) Per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci | -9.598.174 | -6.960.782 | 2.637.392 |

Il significativo scostamento pari ad euro 2.637.392, è da attribuirsi principalmente alla voce di costo riferita ai "ricambi ferrovia". I motivi di tale aumento di costo sono collegati sia all'aumento di fatturato che a fattori esogeni e non ben controllabili quali il rincaro dei prezzi delle materie prime collegato con l'aumento del costo dell'energia e del gas, di cui si è già detto meglio nella Relazione sulla gestione cui si rinvia.

Scostamenti della voce B7) per servizi

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazione |
|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 7) Per servizi | -6.883.894 | -6.853.477 | 30.417 |

Scostamenti della voce B8) per godimento beni di terzi

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| 8) Per godimento di beni di terzi | -2.530.869 | -2.293.153 | 237.716 |

Scostamenti della voce B9) per il personale

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazione |
|----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 9) Per il personale | -5.123.708 | -5.157.957 | -34.249 |

Scostamenti della voce B14) oneri diversi di gestione

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazione |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 14) Oneri diversi di gestione | -100.636 | -124.083 | -23.447 |

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

Composizione oneri finanziari (art.2427 c.1 n.12)

| Oneri | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazione |
|----------------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| Interessi passivi ind. | - | 15.822 | (15.822) |
| Interessi passivi su c/c bancari | 50 | 1 | 49 |
| Altri oneri finanziari | 1.937 | 2.452 | (515) |
| TOTALE ONERI FINANZIARI | 1.987 | 18.275 | (16.288) |

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Nel Conto economico alla voce "20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziare e riassorbite le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi:

| | |
|---|-----------------|
| Imposte correnti | 677.283 |
| Imposte relative a esercizi precedenti | 3.107 |
| Imposte differite: IRES | 0 |
| Imposte differite: IRAP | 0 |
| Riassorbimento Imposte differite IRES | 0 |
| Riassorbimento Imposte differite IRAP | 0 |
| Totale imposte differite | 0 |
| Imposte anticipate: IRES | 332.231 |
| Imposte anticipate: IRAP | 50.319 |
| Riassorbimento Imposte anticipate IRES | 6.000 |
| Riassorbimento Imposte anticipate IRAP | 975 |
| Totale imposte anticipate | -375.575 |
| Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale / trasparenza fiscale | 0 |
| Totale imposte (20) | 304.815 |

Di seguito ed a maggior dettaglio, si riporta prospetto movimenti e composizione delle Imposte anticipate.

| Descrizione | S.DO INIZIALE | ACC.MENTI | UTILIZZI | RICLASS. | S.DO FINALE |
|--|---------------|-----------|----------|----------|-------------|
| acc.mento obsolescenza magazzino rif. Cessazione affitto ramo azienda TPER | 2.200.361 | 240.219 | | | 2.440.580 |
| acc.mento al fondo oneri riconversione industriale | 262.260 | 114.223 | 6.975 0 | | 369.508 |
| acc.mento oneri x accordo aziendale personale | 60.273 | 5.529 | - | | 65.802 |
| F.do sval.cred. Tassato | 54.248 | 22.579 | - | | 76.827 |

TOTALI **2.577.142** **382.549** **6.975** **-** **2.952.717**

Nei prospetti che seguono viene esposta, in modo dettagliato al fine di meglio comprendere la dimensione della voce "20-Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorica da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenza, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

Determinazione utile fiscale:

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Utile civile | 701.212 |
| aliquota IRES vigente | 24,00% |
| Carico fiscale IRES atteso | 168.291 |
| variazioni in aumento | 2.163.356 |
| variazioni in diminuzione | - 465.085 |
| Reddito IRES | 2.399.483 |
| Deduzione ACE | - 84.759 |
| Reddito IRES al netto deduzione ACE | 2.314.724 |
| Totale IRES dell'esercizio | 555.534 |
| aliquota effettiva | 79,22% |

Determinazione imponibile IRAP

| | |
|---|----------------|
| Differenza valori e costi produzione ai fini IRAP | 6.632.947 |
| aliquota IRAP vigente | 3,90% |
| Carico fiscale IRAP atteso | 258.685 |
| variazioni in aumento | 965.653 |
| variazioni in diminuzione | - 42.550 |
| deduzioni IRAP | - 4.434.249 |
| Imponibile IRAP | 3.121.801 |
| Totale IRAP dell'esercizio | 121.750 |
| aliquota effettiva | 1,84% |

OPZIONE PER IL CONSOLIDATO FISCALE

Si rappresenta che la società ha esercitato l'opzione di cui all'art.117 TUIR unitamente alla controllante TPER ai fini del Consolidato Fiscale Nazionale. Il 2022, pertanto, rappresenta il primo anno di entrata in tale regime fiscale.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è stato determinato con il metodo diretto, evidenziando direttamente i flussi finanziari positivi e negativi lordi derivanti dalle attività incluse nell'attività operativa, in altre parole, il flusso di liquidità è scomposto nelle principali categorie di pagamenti ed incassi lordi.

I flussi finanziari dell'**attività di investimento** comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 20 c.c.)
- Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 c.c.)
- Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n.22-ter c.c.)
- Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 6-bis c.c.)
- Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2428 c. 3 n. 5 c.c.)
- Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art. 2427-bis c. 1 n.1 c.c.)
- Rendiconto finanziario

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

| | TESTE AL 31/12/2022 | EQUIVALENTI (FTE) AL 31/12/2022 |
|---------------|---------------------|---------------------------------|
| Dirigente | 1 | 1,000 |
| Apprendista | 4 | 4,000 |
| Impiegato | 20 | 19,440 |
| Operaio | 58 | 58,000 |
| Quadro | 3 | 3,000 |
| Totale | 86 | 85,4400 |

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 64.429 | 24.446 |

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e/o sindaci.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

| | Valore |
|--|--------|
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 10.825 |

Titoli emessi dalla società

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori simili.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel sistema dei rischi sono iscritte le fideiussioni ricevute da terzi, l'impegno relativo alla fornitura ricambi da parte del Socio TPER, così come previsto dal contratto di affitto del ramo di azienda a suo tempo stipulato con obbligo di riacquisto degli stessi a fine contratto.

I conti d'ordine ammontano ad euro 18.564.375 e risultano così composti:

| | |
|---|------------|
| FONDO FORNITURA RICAMBI TPER | 11.583.810 |
| MAGAZZINO FER C/DOTAZIONE NUOVE FORNITURE | 1.416.931 |
| TERZI PER FIDEISSIONI RICEVUTE | 2.462.089 |
| MAGAZZINO PIOVE DI SACCO C/TERZI | 3.101.544 |

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Non sussistono operazioni con parti correlate che richiedano informativa in nota integrativa ai sensi dell'art. 2427 c.1 n.22-bis del C.C. in quanto le operazioni poste in essere con i Soci ed esposte dettagliatamente nella relazione sulla gestione sono state poste in essere a valori di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

È stata confermata anche per l'anno 2023 l'attività di S.R.M. ed il servizio di manutenzione per il materiale ferroviario merci di proprietà della società Dinazzano Po S.p.A. e le attività di fornitura in essere per Sistemi Territoriali S.p.A. ed altre imprese minori.

Oltre agli effetti già noti dovuti alla nota pandemia del COVID 19, l'incertezza macroeconomica causata dal conflitto in corso in Ucraina ha causato turbativa nelle attività economiche e ad oggi non sono noti i potenziali impatti di lungo termine sul nostro business. L'entità e la durata di questi fattori rimangono incerti ma ci si aspetta un ulteriore impatto sulla nostra attività. Allo stato attuale non siamo ancora in grado di valutare pienamente le misure governative di sostegno per il traffico ferroviario passeggeri che si ribalta sulla nostra attività.

La situazione finanziaria della società, sulla base attuale, e stante i risultati attesi non presenta problematiche di liquidità.

La società sta continuamente monitorando la situazione, aggiornando i propri piani economici finanziari, valutando tutte le possibili opportunità di contenimento dei costi e consolidamento dei ricavi. Tutto ciò considerato, pur in tale clima di incertezza globale, non si ravvisano problematiche circa la continuità aziendale dell'azienda che si ritiene mantenga anche per il 2023 un risultato positivo di bilancio e cassa sufficiente per far fronte ai propri impegni con fornitori.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

La società redige il bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. 127/1991 in qualità di consolidata della controllante TPER S.p.A. con sede in Bologna, Via di Saliceto n.3, che provvede all'obbligo di legge.

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile.

| | |
|--|-------------|
| Nome dell'impresa | TPER SpA |
| Città (se in Italia) o stato estero | Bologna |
| Codice fiscale (per imprese italiane) | 03182161202 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Bologna |

Luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

Ai sensi dell'art.2427, comma 1 n. 22-sexies del codice civile, si attesta che la copia del bilancio consolidato è disponibile in formato elettronico sul website: www.tper.it/bilanci

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

I dati essenziali della controllante TPER S.p.A. esposti nel prospetto riepilogativo richiesto dall'articolo 2497- bis del Codice Civile sono stati estratti dal relativo bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria di TPER S.p.A. (controllante) al 31 dicembre 2021, nonché del risultato economico conseguito dalla società nell'esercizio chiuso a tale data, si rinvia alla lettura del bilancio che, corredato della relazione della società di revisione, è disponibile nelle forme e nei modi previsti dalla legge.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| B) Immobilizzazioni | 258.050.299 | 251.936.467 |
| C) Attivo circolante | 153.012.823 | 160.627.680 |
| Totale attivo | 411.063.122 | 412.564.146 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 68.492.702 | 68.492.702 |
| Riserve | 63.115.395 | 59.934.454 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 26.658.953 | 25.390.545 |
| Totale patrimonio netto | 158.267.050 | 153.817.701 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 23.551.690 | 25.148.968 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 14.858.983 | 16.058.255 |
| D) Debiti | 214.385.399 | 217.539.222 |
| Totale passivo | 411.063.122 | 412.564.149 |

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| A) Valore della produzione | 213.852.881 | 202.379.707 |
| B) Costi della produzione | 203.370.791 | 199.532.418 |

| | | |
|------------------------------------|-----------|-------------|
| C) Proventi e oneri finanziari | (596.784) | (1.365.201) |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 4.766.297 | (1.698.853) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 5.119.009 | 3.180.942 |

Alla voce Utile (perdita) dell'esercizio compresa nel Patrimonio netto si intende: la somma degli Utili portati a nuovo decurtati della Perdita attuariale, e l'Utile di esercizio.

Si evidenzia che la società TPER S.p.A. C.F.: 03182161202 esercita l'attività di direzione e coordinamento ed ha redatto il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021.

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

Informazioni ex art. 35 DL 34/2019 convertito nella Legge 58/2019 - comma 125-bis

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società non ha ricevuto sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria da pubbliche amministrazioni e da soggetti di cui al c. 125-bis come novellato dalla Legge 58/2019.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 701.212 , interamente alla Riserva Straordinaria facoltativa, poichè la Riserva Legale ha già raggiunto il quinto del capitale sociale.

BOLOGNA, li 20 marzo 2023

L'Amministratore Unico

Ghetti Danilo

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Dott.ssa Maria Isabella De Luca, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.