

# R.A.M.A. S.p.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA TRIESTE 4 GROSSETO GR
Codice Fiscale	00081900532
Numero Rea	GR GR-1857
P.I.	00081900532
Capitale Sociale Euro	4002592.88 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	682001
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	14.211	700
II - Immobilizzazioni materiali	4.686.461	3.681.166
III - Immobilizzazioni finanziarie	7.333.581	7.185.469
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>12.034.253</b>	<b>10.867.335</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	174.093	5.498.207
esigibili oltre l'esercizio successivo	125	62
<b>Totale crediti</b>	<b>174.218</b>	<b>5.498.269</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	<b>1.564.332</b>	<b>1.299.332</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.738.550</b>	<b>6.797.601</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>17.786</b>	<b>15.531</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>13.790.589</b>	<b>17.680.467</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>4.002.593</b>	<b>4.002.593</b>
IV - Riserva legale	364.944	347.929
VI - Altre riserve	1.895.815	1.572.537
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.794.868	340.294
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.139.492)	(1.139.492)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.918.728</b>	<b>5.123.861</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>980.937</b>	<b>1.224.248</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>48.666</b>	<b>44.945</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.729.126	10.988.974
esigibili oltre l'esercizio successivo	110.811	298.080
<b>Totale debiti</b>	<b>5.839.937</b>	<b>11.287.054</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>2.321</b>	<b>359</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>13.790.589</b>	<b>17.680.467</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	176.349	531.828
5) altri ricavi e proventi		
altri	67.778	327.053
Totale altri ricavi e proventi	67.778	327.053
Totale valore della produzione	244.127	858.881
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.386	2.389
7) per servizi	284.956	309.014
8) per godimento di beni di terzi	1.509	-
9) per il personale		
a) salari e stipendi	121.982	17.584
b) oneri sociali	38.480	6.848
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	4.483	1.891
c) trattamento di fine rapporto	4.483	1.891
Totale costi per il personale	164.945	26.323
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	124.470	105.107
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.252	1.500
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	120.218	103.607
Totale ammortamenti e svalutazioni	124.470	105.107
12) accantonamenti per rischi	-	153.297
14) oneri diversi di gestione	43.079	365.899
Totale costi della produzione	626.345	962.029
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(382.218)	(103.148)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.140.457	600.049
Totale proventi diversi dai precedenti	2.140.457	600.049
Totale altri proventi finanziari	2.140.457	600.049
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	254.768	523.375
Totale interessi e altri oneri finanziari	254.768	523.375
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.885.689	76.674
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	148.112	181.132
Totale rivalutazioni	148.112	181.132
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	148.112	181.132
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.651.583	154.658
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	100.116	290.703
imposte relative a esercizi precedenti	(90)	(2)
imposte differite e anticipate	(243.311)	(476.337)

---

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(143.285)	(185.636)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.794.868	340.294

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.794.868	340.294
Imposte sul reddito	(143.285)	(185.636)
Interessi passivi/(attivi)	(1.885.689)	(76.674)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(234.106)	77.984
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.721	155.188
Ammortamenti delle immobilizzazioni	124.470	105.107
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	(148.112)	(181.132)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(19.921)	79.163
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(254.027)	157.147
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.367.413	(5.326.672)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(326.767)	317.262
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.255)	(9.101)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.962	4
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(17.296)	633.825
Totale variazioni del capitale circolante netto	5.023.057	(4.384.682)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.769.030	(4.227.535)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	1.885.689	76.674
(Imposte sul reddito pagate)	143.285	185.636
(Utilizzo dei fondi)	(243.311)	(434.052)
Totale altre rettifiche	1.785.663	(171.742)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.554.693	(4.399.277)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.225.284)	-
Disinvestimenti	99.770	6.585.503
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(17.764)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.143.278)	6.585.503
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(5.006.415)	(1.754.791)
(Rimborso finanziamenti)	(140.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(5.146.415)	(1.754.791)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	265.000	431.435
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.299.210	867.217
Danaro e valori in cassa	122	680
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.299.332	867.897
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.564.066	1.299.210

---

Danaro e valori in cassa	266	122
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.564.332	1.299.332

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

## **Nota integrativa, parte iniziale**

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Sebbene l'art. 2435-bis c.c. preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter c.c.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

La società, con delibera del Consiglio di Amministrazione del 27 febbraio 2023, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto ricorso ai maggiori termini di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del bilancio in attesa di recepire il risultato di bilancio della partecipata Tiemme S.p.A. per procedere alla giusta valorizzazione delle quote in essa possedute.

### **Criteri di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

#### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che a seguito della sentenza del Consiglio di Stato n.4779/2021 e della successiva DGR della Regione Toscana n.860 del 9 Agosto 2021, il servizio di trasporto pubblico è passato al nuovo gestore a partire dal mese di Novembre 2021 e gli immobili essenziali per la gestione del servizio sono stati trasferiti nella stessa data. Gli effetti sia sul Conto Economico sia sullo Stato Patrimoniale verranno illustrati in sede di commento delle singole voci.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### ***Beni immateriali***

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

### **Immobilizzazioni materiali**

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali

### ***Terreni e fabbricati***

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese collegate sono valutate con il metodo del patrimonio netto come previsto dall'art. 2426 n. 4 del codice civile. In particolare, la partecipazione nell'impresa collegata Tiemme Spa è stata rivalutata in ragione della quota di partecipazione di utile conseguito dalla partecipata nel 2022.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31.

### **Debiti**

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi. Non sono presenti ratei e risconti attivi con valenza pluriennale.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

Di seguito si riportano le variazioni nelle immobilizzazioni verificatesi nel corso dell'esercizio 2022.

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>Totale immobilizzazioni</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	15.000	4.373.656	6.765.802	11.154.458
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	733.751	733.751
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	14.300	692.489		706.789
<b>Svalutazioni</b>	-	-	314.084	314.084
<b>Valore di bilancio</b>	700	3.681.166	7.185.469	10.867.335
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	17.764	1.125.512	148.112	1.291.388
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	4.252	120.217		124.469
<b>Totale variazioni</b>	13.512	1.005.295	148.112	1.166.919
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	32.764	5.499.168	6.765.802	12.297.734
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	881.863	881.863
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	18.552	812.706		831.258
<b>Svalutazioni</b>	-	-	314.084	314.084
<b>Valore di bilancio</b>	14.211	4.686.461	7.333.581	12.034.253

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati nuovi investimenti in immobilizzazioni immateriali per la realizzazione della web app TAG MAREMMA per l'importo totale di euro 17.764.

#### Immobilizzazioni materiali

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La variazione delle immobilizzazioni materiali è legata ai seguenti investimenti:

euro 366.222 per l'acquisto delle due porzioni di terreno situate nel Parco della Maremma, Alberese;

euro 730.927 per l'acquisto della nuova sede di via Trieste, comprensivi delle spese accessorie e notarili e della manutenzione straordinaria;

euro 15.684 per mobili, arredi ed impianti per la nuova sede;

euro 12.679 per apparecchiature elettroniche.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali rimaste in azienda, è rappresentato prevalentemente dall'ammortamento del compendio di Pitigliano, del Giglio (porzione TPL), di Via Oberdan e della nuova sede di via Trieste.

Il valore residuo delle immobilizzazioni materiali, pari a euro 4.686.462, è rappresentato dai seguenti cespiti:

Immobile Pitigliano comprensivo del terreno euro 398.774;

Immobile via Oberdan euro 1.163.916;

Giglio compendio A euro 765.029;

Giglio compendio B euro 867.555;

Nuova sede Grosseto euro 737.515;

Terreno Orbetello euro 286.084;

Terreno Alberese euro 366.222;

Terreno Braccagni euro 171;

la restante parte pari ad euro 101.196 è rappresentata dalle altre immobilizzazioni materiali quali mobili e arredi per euro 36.508, impianti e macchinari per euro 49.101 ed apparecchiature elettroniche per euro 15.587.

## Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Rama detiene partecipazioni nella società collegata Tiemme Spa.

Nel 2022 Rama Spa ha effettuato una rivalutazione di euro 148 mila corrispondente alla quota (29,11%) dell'utile conseguito nell'esercizio da Tiemme Spa.

Complessivamente la rivalutazione della partecipazione in Tiemme Spa è pari ad euro 715 mila.

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.;

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.372.288	(5.367.413)	4.875	4.875	-
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	47.274	(46.264)	1.010	1.010	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	21.864	139.292	161.156	161.156	-
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	56.842	(49.665)	7.177	7.052	125
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.498.269	(5.324.050)	174.218	174.093	125

**Crediti verso clienti:** La sensibile diminuzione è dovuta essenzialmente alle operazioni straordinarie di cessione degli immobili avvenute nel corso del 2021.

**Crediti verso imprese collegate:** La loro diminuzione è determinata dal pagamento da parte di Tiemme Spa, degli importi relativi al passaggio del personale da Tiemme Spa a Rama Spa avvenuto nel corso del 2021.

**Crediti tributari:** Il credito pari a euro 161 mila, è rappresentato quasi interamente dal credito IVA dell'esercizio 2022 oltre a crediti d'imposta per circa euro 13 mila.

**Crediti verso altri:** La voce contiene il credito verso E-Life S.r.l. per la quota di credito IVA che quest'ultima vanta nei confronti dell'Erario, oltre ad altre varie minori. La diminuzione è originata dall'utilizzo della caparra confirmatoria versata nel corso del 2021 al proprietario dell'immobile di cui Rama Spa è diventata proprietaria nell'esercizio 2022.

## Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.299.210	264.856	1.564.066
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	122	144	266
<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.299.332	265.000	1.564.332

Per il dettaglio delle gestioni che hanno generato e assorbito liquidità si rimanda al rendiconto finanziario. Preme ricordare che la provvista di liquidità è destinata alla conclusione di un accordo col sistema bancario atteso dai primi mesi del 2016. Per i dettagli si rinvia al paragrafo dedicato all'inizio della presente nota.

## **Ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	417	(417)	-
<b>Risconti attivi</b>	15.114	2.672	17.786
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	15.531	2.255	17.786

I risconti attivi sono rappresentati prevalentemente da quote di competenza di futuri esercizi per premi assicurativi, imposte di registro "annualità successive" legate ai contratti di affitto ed altre minori per costi su fatture da fornitori. La voce contiene inoltre la quota rinviata del premio annuo di circa euro 3 mila versato per il rilascio della fidejussione bancaria sull'immobile di Follonica a favore di Autolinee Toscane Spa.

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	4.002.593	-	-		4.002.593
<b>Riserva legale</b>	347.929	17.015	-		364.944
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	60.829	142.147	-		202.976
<b>Riserva da rivalutazione delle partecipazioni</b>	63.024	181.132	-		244.156
<b>Varie altre riserve</b>	1.448.684	-	1		1.448.683
<b>Totale altre riserve</b>	1.572.537	323.278	-		1.895.815
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	340.294	-	340.294	1.794.868	1.794.868
<b>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	(1.139.492)	-	-		(1.139.492)
<b>Totale patrimonio netto</b>	5.123.861	340.294	340.295	1.794.868	6.918.728

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	4.002.593	Capitale	
<b>Riserva legale</b>	364.944	Capitale	B
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	202.976	Capitale	A;B;C
<b>Riserva da rivalutazione delle partecipazioni</b>	244.156	Capitale	A;B
<b>Varie altre riserve</b>	1.448.683	Capitale	A;B
<b>Totale altre riserve</b>	1.895.815	Capitale	
<b>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	(1.139.492)	Capitale	
<b>Totale</b>	5.123.860		

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

La voce "Varie altre riserve" contiene la riserva da rivalutazione creata nell'esercizio precedente ai sensi della legge 13 ottobre 2020, n. 126 che ha convertito il DL 14 agosto 2020, n.104, art 110 commi da 1-7. L'importo originariamente accantonato ammontava ad euro 3.797.312 (corrispondente all'importo della rivalutazione al netto della fiscalità differita). Nel corso dell'esercizio 2021, è stata imputata al capitale sociale per un importo di euro 2.348.629 a titolo di aumento gratuito mediante aumento del valore nominale delle azioni. Il Capitale Sociale è così salito ad euro 4.002.593 così come deliberato dall'Assemblea dei Soci in data 03 Agosto 2021. L'operazione ha consentito di consolidare il patrimonio della società in vista delle sfide che attendono l'azienda nella realizzazione della nuova mission.

### Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.061.153	163.095	1.224.248
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Utilizzo nell'esercizio	243.311	-	243.311
Totale variazioni	(243.311)	-	(243.311)
Valore di fine esercizio	817.842	163.095	980.937

Nel corso dell'esercizio 2022, il fondo per imposte differite è stato rilasciato a conto economico per un importo di euro 243 mila. Di questi euro 241.568 mila rappresentano l'IRES sulla quota della rateizzazione in 5 anni della plusvalenza effettivamente realizzata con la vendita degli immobili ed euro 1.743 rappresentano l'IRES sull'ammortamento degli immobili oggetto di rivalutazione nel 2020.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	9.622.340	(5.006.415)	4.615.925	4.518.198	97.727
Debiti verso altri finanziatori	280.000	(140.000)	140.000	140.000	-
Acconti	600.044	(44)	600.000	600.000	-
Debiti verso fornitori	375.923	(326.767)	49.156	49.156	-
Debiti verso imprese collegate	412	291.659	292.071	292.071	-
Debiti tributari	360.696	(267.316)	93.380	92.995	385
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.918	3.907	11.825	11.825	-
Altri debiti	39.720	(2.139)	37.581	24.881	12.700
<b>Totale debiti</b>	<b>11.287.054</b>	<b>(5.447.115)</b>	<b>5.839.937</b>	<b>5.729.126</b>	<b>110.812</b>

**Debiti verso banche:** La voce contiene anche il rateo degli interessi maturati e non pagati.

Il debito verso il sistema bancario ammonta a euro 4,615 milioni. E' diminuito complessivamente di euro 5,006 milioni. L'importo deriva essenzialmente dall'accordo di mediazione a saldo e stralcio raggiunto con Intesa San Paolo in data 9 Maggio 2022 per un importo di euro 3,521 milioni e con Kruk Investimenti S.r.l., per conto di Unicredit, in data 22 Luglio 2022 per un importo di euro 610 mila al netto della capitalizzazione di ratei ed interessi maturati e non pagati.

Preme precisare che la mediazione non ha avuto carattere novativo e non ha modificato in alcun modo la natura finanziaria del debito.

La voce debiti verso altri finanziatori contiene la rateizzazione dell'accordo raggiunto nel precedente esercizio con AMCO che si esaurirà nel corso del prossimo esercizio. Anche in questo caso la mediazione non ha avuto carattere novativo e non ha modificato in alcun modo la natura finanziaria del debito.

Di seguito si riportano i debiti per singolo istituto, calcolati sulla base degli interessi contrattuali in corso. Contengono inoltre i debiti per le rate maturate e non pagate dei finanziamenti a medio lungo termine oltre agli interessi di mora calcolati sugli interessi esigibili e non pagati e sul finanziamento di BNL.

### PROSPETTO BANCHE RAMA

Istituto	Garanzia	Saldo	Interessi maturati	Totale	Di cui a BT	Di cui a ML
Bper: Banca		1.223.673	231.791	<b>1.455.464</b>	1.455.464	
Banca Nazionale del lavoro chirografario		1.075.630	857.154	<b>1.932.784</b>	1.932.784	
Banca Nazionale del lavoro c/c		1.097.270	14.837	<b>1.112.107</b>	1.112.107	

Banca Tema	117.699	-	<b>117.699</b>	19.972	97.727
Quadratura	-	(2.128)	(2.128)	(2.128)	
<b>Totale</b>	<b>3.514.272</b>	<b>1.101.653</b>	<b>4.615.925</b>	<b>4.518.199</b>	<b>97.727</b>

**Acconti:** ammontano complessivamente ad euro 600 mila e sono rappresentati dagli acconti pagati da Autolinee Toscane Spa nel corso del 2021 sui preliminari di vendita degli immobili di Pitigliano e Giglio TPL non ancora definiti.

**Debiti verso fornitori:** ammontano complessivamente a euro 49 mila e sono rappresentati da:

importi ancora dovuti ai professionisti della procedura, euro 22 mila;

debiti verso organi di controllo, euro 7 mila;

debiti verso altri professionisti e fornitori euro 20 mila.

La diminuzione è determinata dallo spostamento degli importi di debito verso Tiemme Spa alla più indicata voce di bilancio Debiti verso imprese collegate.

**Debiti verso imprese collegate:** sono importi dovuti a Tiemme Spa per l'importo residuo dei lavori di migliona e rimozione dell'amianto effettuati sulla sede di Grosseto per euro 292 mila.

**Debiti tributari:** ammontano complessivamente a euro 93 mila e sono rappresentati da:

altri tributi per lavoro dipendente e autonomo, euro 7 mila,

imposte rateizzate, euro 28 mila,

saldo IRES, euro 57 mila,

altre minori, euro mille.

**Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale:** importi da versare nell'esercizio successivo relativi al personale dipendente che ammontano ad euro 11 mila.

**Altri debiti:** Ammontano complessivamente a euro 37 mila e sono rappresentati da:

depositi cauzionali, euro 13 mila,

debiti diversi, prevalentemente per quote condominiali e retribuzioni del personale da erogare nell'esercizio successivo per euro 24 mila.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti assistiti da garanzie reali per complessivi euro 2,384 milioni, rappresentati dalla quota capitale dello strumento: Banca Etruria, oggi INTESA SAN PAOLO, c/c ipotecario, in data 9 maggio 2022 sono stati estinti a seguito dell'accordo di mediazione a saldo e stralcio raggiunto con Intesa San Paolo pertanto alla data di chiusura del presente bilancio il residuo è pari a ZERO.

## Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	66	871	937
<b>Risconti passivi</b>	293	1.091	1.384
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	359	1.962	2.321

La voce contiene quote di ricavi relativi al recupero di imposte di registro per annualità successive sugli affitti attivi e quote di costi legati alla gestione dell'azienda di competenza dell'esercizio.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

### Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

**Ricavi delle vendite e delle prestazioni:** Ammontano a euro 176 mila e sono rappresentati:

fitti attivi verso altri, euro 77 mila;

prestazioni di servizi verso Tiemme Spa euro 76 mila;

introiti parcheggio Alberese euro 20 mila;

introiti noleggio apparecchiature elettroniche euro 3 mila.

**Altri ricavi e proventi:** Ammontano a euro 68 mila e sono rappresentati da:

sopravvenienza attiva per incasso quota credito verso cliente ritenuto inesigibile in esercizi precedenti per euro 42 mila;

imputazione a Tiemme Spa utilizzo aree in co-working, euro 23 mila;

recupero importi di utenze anticipate per conto di Autolinee Toscane Spa per euro 3 mila.

### Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. 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, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

### Valore e Costi della produzione - Dettaglio

Di seguito si riporta il dettaglio del Valore e Costi della Produzione

Voce	Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Var.
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni				
		Introiti parcheggio	19.799		19.799
			2.500		2.500

		Introiti	nolegg	appar.
		elettroniche		
	Affitti attivi	77.746	519.362	(441.616)
	Prestaz. servizio/terzi	76.306	12.466	12.466
	Ribassi e abbuoni passivi	(2)	-	2
	<b>Totale</b>	<b>176.349</b>	<b>531.828</b>	<b>(355.479)</b>
<i>Ricavi e proventi diversi</i>				
	Conto Energia Fotovoltaico	-64	3.419	(3.483)
	Altri ricavi e proventi	25.504	9.569	15.935
	Plusv.civilistica da alienazione cespiti		313.697	(313.697)
	Sopravvenienze attive	42.338	368	41.970
	<b>Totale</b>	<b>67.778</b>	<b>327.053</b>	<b>(259.275)</b>
6)	<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>			
	Acqu.adesivi/ segnalet.bus	-	340	(340)
	Materiali manutenz.impianti e macchinari	3.600	-	3.600
	Acquisto app.ufficio connessioni e materiale vario	3.786	2.049	1.737
	<b>Totale</b>	<b>7.386</b>	<b>2.389</b>	<b>4.997</b>
7)	<i>Costi per servizi</i>			
	Lavorazioni di terzi	6.000	-	6.000
	Gestione parcheggi	12.142	-	12.142
	Utenze	19.261	7.577	11.684
	Pulizia locali	12.656		12.656
	Servizi amministrativi vari	22.614	24.218	-1.604
	Consulenze varie	102.602	139.222	(36.620)
	Service amministrativo	55.747	92.888	(37.141)
	Lavoratori occasionali	2.000	-	2.000
	Organi sociali	31.562	30.625	937
	Assicurazioni	12.995	14.484	(1.489)
	Sopravvenienze passive	201	-	201
	<b>Totale</b>	<b>284.956</b>	<b>309.014</b>	<b>(24.058)</b>
8)	<i>Costi per godimento beni di terzi</i>			
	Canoni utilizzo licenze software	1.080	-	1.080
	Nolegg altri macchinari	429	-	429
	<b>Totale</b>	<b>1.509</b>	<b>-</b>	<b>1.509</b>
9)	<i>Costi per il personale</i>			
	Salari e stipendi	121.982	17.584	104.398
	Oneri sociali	38.480	6.848	31.632
	TFR rivalutazione	4.483	1.891	2.592
	<b>Totale</b>	<b>164.945</b>	<b>26.323</b>	<b>138.622</b>
10)	<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>			
a)	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>			
	Amm.to civil. altri beni immateriali	4.252	1.500	2.752
	<b>Totale</b>	<b>4.252</b>	<b>1.500</b>	<b>2.752</b>
b)	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>			
	Amm.to immobilizzazioni materiali	120.218	103.607	16.611

	<b>Totale</b>	<b>120.218</b>	<b>103.607</b>	<b>16.611</b>
13)	<i>Altri accantonamenti</i>			
	Accan.to altri fondi e spese	-	153.297	-153.297
	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>153.297</b>	<b>-153.297</b>
14)	<i>Oneri diversi di gestione</i>			
	Imposte e tasse	38.376	85.218	(46.842)
	Erogazioni liberali	1.500	-	1.500
	Altri oneri	1.166	79	1.087
	Minusvalenza da alien/elimin. cespiti	-	280.561	(280.561)
	Sopravvenienze passive	2.037	41	(1.996)
	<b>Totale</b>	<b>43.079</b>	<b>365.899</b>	<b>(322.820)</b>
16)	<i>Altri proventi finanziari</i>			
d)	<i>Proventi diversi dai precedenti</i>			
	Interessi attivi su c/c bancari	3.355	3.315	40
	Altri proventi finanziari da terzi	2.137.101	596.734	1.540.367
	<b>Totale</b>	<b>2.140.457</b>	<b>600.049</b>	<b>1.540.408</b>
17)	<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>			
	<i>Interessi e altri oneri finanziari verso altre imprese</i>			
	Interessi passivi bancari	110.793	333.216	(222.423)
	Interessi passivi su mutui	3.729	4.016	(287)
	Interessi passivi di mora	140.247	186.142	(45.895)
	Sopravvenienze passive	-	1	(1)
	<b>Totale</b>	<b>254.768</b>	<b>523.375</b>	<b>(268.607)</b>
18)	<i>Rivalutazioni</i>			
a)	<i>Rivalutazioni di partecipazioni</i>			
	Rivalutazione partecipazione infragruppo	148.112	181.132	(33.020)
	<b>Totale</b>	<b>148.112</b>	<b>181.132</b>	<b>(33.020)</b>
20)	<i>Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate</i>			
	<i>Imposte correnti sul reddito d'esercizio</i>			
	IRES corrente	100.116	42.659	57.457
	IRAP corrente	-	248.044	(248.044)
	<b>Totale</b>	<b>100.116</b>	<b>290.703</b>	<b>(190.587)</b>
	<i>Imposte relative a esercizi precedenti</i>			
	Sopravvenienze attive imp. dirette	(90)	(2)	(88)
	Imposte anticipate	(243.311)	(476.337)	(233.026)
	<b>Totale</b>	<b>(243.401)</b>	<b>(476.339)</b>	<b>(232.938)</b>
21)	<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>			
	Conto economico	1.794.868	340.294	1.454.574
	<b>Totale</b>	<b>1.794.868</b>	<b>340.294</b>	<b>1.454.574</b>

Per rappresentare le variazioni più rilevanti, si ricorda che dal 01 Ottobre 2021 Rama Spa ha proceduto con l'assunzione di nuovo personale e dal 01 Novembre 2021 cambiando la propria sede con il conseguente aumento dei costi per le utenze e gestione dell'immobile e per il personale, oltre alla diminuzione dei costi verso Tiemme Spa per service amministrativo e l'aumento dei service e del co-working che Rama Spa fornisce a Tiemme Spa. Inoltre, l'utilizzo del terreno acquistato ad Alberese ed utilizzato come area di parcheggio a pagamento ha portato nuovi costi per la sua gestione con conseguenti nuovi ricavi.

Le consulenze varie hanno subito una variazione in diminuzione dovuta alla definizione delle negoziazioni e conciliazioni nella mediazione con le banche portando nei primi mesi dell'anno alla sottoscrizione di un accordo con Intesa San Paolo e Kruk Investimenti srl comportando la conseguente riduzione degli oneri sostenuti per i professionisti che hanno svolto attività legali e la realizzazione di proventi finanziari.

Nell'esercizio corrente, gli ammortamenti hanno subito un aumento, quale conseguenza dell'acquisto della nuova sede di Grosseto e nuovi investimenti per mobili, impianti e apparecchiature elettroniche.

La variazione negativa delle imposte e tasse, è dovuta essenzialmente alla diminuzione dell'imposta IMU che a seguito della vendita degli immobili di Grosseto, Arcidosso e Follonica, non è più di competenza Rama Spa.

Interessi passivi di mora, la variazione in aumento è determinata dalla stima degli interessi di mora sul finanziamento della BNL.

Con riferimento alla rivalutazione, Rama Spa ha rivalutato la partecipazione in Tiemme Spa recependone la quota di utile 2022.

## **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

## **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

La voce contiene la rivalutazione della partecipazione nell'impresa collegata Tiemme Spa valutata al patrimonio netto. L'importo della rivalutazione, pari a euro 148 mila, rappresenta la quota (29,11%) dell'utile della partecipata.

## **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da entità o incidenza eccezionali

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Le imposte correnti sono rappresentate da IRES per euro 100 mila derivanti prevalentemente dalla rateazione della plusvalenza fiscale determinata dalla cessione degli immobili ad Autolinee Toscane Spa.

### **Imposte differite e anticipate**

Per quanto riguarda la fiscalità differita si rimanda a quanto già illustrato nello Stato Patrimoniale.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

La società, nel presente esercizio, ha avuto 4 dipendenti ed un lavoratore occasionale.

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	16.903	14.659

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, riferite a:

oneri per service amministrativo da Tiemme Spa, euro 50 mila;

ricavi per service amministrativo a Tiemme Spa, euro 76 mila;

ricavi per co-working a Tiemme Spa, euro 23 mila.

Si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si segnala quanto segue.

Il contenzioso per la gara regionale per l'affidamento del servizio di TPL si è concluso il 31/10/2021 si rinvia al paragrafo dedicato per maggiori dettagli.

### **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

## **Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona**

	<b>Azioni proprie</b>
<b>Numero</b>	207.132
<b>Valore nominale</b>	501.259
<b>Parte di capitale corrispondente</b>	12.52

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile di esercizio per l'importo di euro 1.794.868

- euro 148.112 alla riserva da valutazione metodo P.N.;
- euro 89.743 alla riserva legale;
- euro 1.557.013 alla riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Grosseto, 30/05/2023

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Guido Delmirani, Presidente

**RELAZIONE del COLLEGIO SINDACALE di R.A.M.A. S.p.A.**

**All'Assemblea degli Azionisti della società**

**R.A.M.A. S.p.A.**

**Sede in Grosseto, Via Trieste n. 4**

**Codice fiscale: 00081900532, Partita Iva: 00081900532**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

**AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.,**

**E**

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE**

**AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

**AL**

**BILANCIO DELL' ESERCIZIO 2022**

## **Premessa**

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli articoli. 2403 e seguenti del codice civile, sia quelle previste dall'art. 2409 - bis. C.C.

La presente relazione contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile.*"

Nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale incaricato della revisione legale si è periodicamente riunito in verifiche trimestrali per gli opportuni controlli.

Il Collegio Sindacale ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare i giudizi, le osservazioni e le proposte espressi nella presente relazione unitaria.

## **RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE, ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.**

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio**

#### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società R.A.M.A. S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### ***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### ***Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio***

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

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

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

### ***Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

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

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

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di

- non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
  - abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
  - siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
  - abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
  - abbiamo comunicato ai Responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

#### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10**

Gli Amministratori della società R.A.M.A. S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della società R.A.M.A. S.p.A. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

## **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

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

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per affrontare conseguenze riconducibili alla difficile congiuntura economica derivante dalla situazione economica

post-pandemia, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento ai residuali impatti derivanti dell'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

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

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato approvato dall'organo di amministrazione in data 30 maggio 2023. Esso risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa. Tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

Il bilancio al 31.12.2022 si riassume nei seguenti dati:

<b>BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2022</b>	In unità di Euro
<i>Riassunto delle voci principali</i>	
STATO PATRIMONIALE	
Totale attivo	13.790.589
Totale passivo	6.871.861
- Patrimonio Netto	6.918.728

## CONTO ECONOMICO

Totale valore della produzione	244.127
Totale costi della produzione	626.345
Totale proventi ed oneri Finanziari	2.140.457
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	148.112
Risultato prima delle imposte	1.651.583
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio	(143.285)
Utile di esercizio	1.794.868

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

In considerazione dell'espressa previsione statutaria l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

In merito alla proposta fatta dall'Organo amministrativo, di destinazione dell'utile di esercizio di euro 1.794.868, ed esposta nelle conclusioni della nota integrativa, il Collegio Sindacale non ha nulla da osservare, la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli Amministratori.

Grosseto, 12 giugno 2023

#### **Il Collegio Sindacale di R.A.M.A. S.p.A.**

*Dott. Alessandro Salvini* (Presidente)



*Dott. Mario Veninata* (Sindaco effettivo)

*Rag. Claudio Innocenti Periccioli* (Sindaco effettivo)



