

Azienda Strade Lazio - ASTRAL S.p.A.

Via del Pescaccio, 96/98 - 00100 - ROMA - RM

Codice fiscale 07244131004

Capitale Sociale interamente versato Euro 10.000.000,00

Iscritta al numero 07244131004 del Reg. delle Imprese - Ufficio di ROMA

Iscritta al numero 1020380 del R.E.A.

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento
Regione Lazio

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

Spettabile Azionista,

il presente bilancio di esercizio, chiuso al 31/12/2023, evidenzia un utile netto pari a euro 1.939.616 con un incremento di euro 342.881 rispetto all'esercizio precedente che aveva registrato un utile netto di euro 1.596.735.

In via preliminare, occorre sottolineare che l'Organo amministrativo si è avvalso, per la convocazione dell'Assemblea dei soci, del maggior termine di 180 giorni previsto dalla Legge e dallo Statuto aziendale, nello specifico Titolo III - articolo 13, al fine di acquisire tutte le informazioni utili ad effettuare una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio d'esercizio.

Ne consegue che, con Determinazione dell'Amministratore Unico n. 128 del 04/03/2024 è stata differita, oltre il termine ordinario di centoventi giorni dalla data di chiusura dell'esercizio 2023, la convocazione dell'Assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche ed è costituito:

- dalla presente Nota integrativa (in conformità all'articolo 2427 e 2427 bis Codice Civile);
- dallo Stato Patrimoniale (in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli articoli 2424 e 2424 bis Codice Civile);
- dal Conto Economico (in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli articoli 2425 e 2425 bis Codice Civile);
- dal Rendiconto Finanziario (in conformità ai criteri previsti dall' articolo 2425 ter Codice Civile);
- dalla Relazione sulla gestione;

- dalla Relazione sul governo societario.

Il Conto Economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli articoli 2425 e 2425 bis Codice Civile.

Decreto Legislativo 139/2015

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il D.lgs. 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti, di cui lo stesso è costituito, sono allineati con le disposizioni comunitarie.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/15, in recepimento della Direttiva 2013/34/UE, hanno interessato, a partire dall'esercizio chiuso al 31/12/2017:

- i documenti che compongono il bilancio;
- i principi di redazione del bilancio;
- il contenuto di Stato Patrimoniale e Conto Economico.

Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato articolo 2423-bis del Codice Civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali. I criteri di valutazione adottati per le singole voci sono esplicitati all'interno delle rispettive sezioni.

Schemi di bilancio

Le modifiche apportate agli articoli 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del Codice Civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio. I principali punti di interesse sono relativi a:

- costi di ricerca e pubblicità, sono interamente indicati nel Conto Economico dell'esercizio di sostenimento con conseguente allineamento alla prassi dei Principi Contabili Internazionali - IFRS. Di conseguenza sono capitalizzabili solo i "costi di sviluppo";
- rapporti con imprese sottoposte al controllo delle controllanti, tra le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni e crediti), nell'attivo circolante (crediti) e nei debiti, figurano le voci relative a partecipazioni, crediti e debiti verso imprese controllate dalle controllanti della società che redige il bilancio (c.d. imprese "sorelle");
- conti d'ordine, non è più previsto il dettaglio in calce allo Stato Patrimoniale;
- area straordinaria del Conto Economico, nella nuova formulazione dell'articolo 2425, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E) (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle voci A5 e B14.

Ordine di esposizione

Nella presente Nota integrativa le informazioni sulle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico sono esposte secondo l'ordine delle voci nei rispettivi schemi (articolo 2427 comma 2 Codice Civile e OIC n.12). Il testo della presente Nota integrativa è redatto nel rispetto della classificazione, così come recepito nella nuova tassonomia.

La Nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'articolo 2427 Codice Civile, da altre disposizioni del D.lgs. n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre, sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta anche se, non richieste da specifiche disposizioni di Legge.

Nel presente documento non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, fatto salvo per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e, comunque, presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'Organismo Italiano Contabilità (OIC) n. 12 punto 16).

La Nota integrativa, alla stessa stregua dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, D.lgs. n. 213/98 e vive dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le modalità di seguito indicate.

Il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (CE), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

La quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato Patrimoniale nella posta contabile, denominata "Varie altre riserve" iscritta nella voce "AVI) Altre riserve" e, quelli del Conto Economico, alternativamente in "A05) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione" senza influenzare, pertanto, il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico.

Attività della società

Astral S.p.A., interamente partecipata dal socio unico Regione Lazio, opera principalmente quale concessionario della rete viaria regionale, da stazione appaltante per la manutenzione ordinaria e straordinaria della rete stradale e ferroviaria regionale, per la progettazione e realizzazione di nuove infrastrutture, per i servizi di Infomobilità, per la progettazione delle reti del TPL, per l'affidamento e controllo dei contratti di servizio del TPL e per la bigliettazione elettronica delle reti di trasporto pubblico. La società è stata, infatti, costituita con lo scopo di soddisfare esigenze di interesse pubblico in sostituzione dell'amministrazione regionale. Le funzioni ed i compiti assegnati ad Astral S.p.A. vengono realizzati mediante il trasferimento delle necessarie risorse finanziarie al fine di conseguire gli obiettivi prefissati.

L'azienda nell'esercizio delle sue funzioni applica due Contratti di Servizio (CdS), rispettivamente:

- Contratto di Servizio - rep. N. 3359 del 25/11/2020 – che dispone l'affidamento ad Astral S.p.A. della rete viaria regionale in regime di concessione; delle funzioni in materia di stipula e gestione dei contratti di servizio, inerenti al trasporto pubblico urbano su gomma, ex articolo 10, commi da 31 a 35, Legge Regionale del Lazio n. 28/2019; dei servizi di Infomobilità e dei servizi inerenti ai sistemi di bigliettazione elettronica, e al sistema Metrebus nel suo complesso, di cui alla DGRL n. 720 del 9/12/2015;
- Contratto di Servizio – rep. N. 3990 del 30/06/2022 - per la Concessione alla società Astral S.p.A. dell'infrastruttura ferroviaria relativa alle ferrovie regionali "Roma-Lido di Ostia" e "Roma-Civita Castellana-Viterbo". Il servizio e l'entrata in vigore del contratto di servizio è avvenuta in data 01/07/2022 con durata di anni dieci.

Le risorse necessarie alla copertura degli oneri da funzionamento sono garantite dalla definizione di un contributo in conto esercizio che, per l'anno 2023, è stato pari ad euro 26.000.000 e dalla rilevazione di ricavi da corrispettivo, ai sensi della DGRL n. 50/2022, pari ad euro 27.291.863.

Le risorse necessarie alla copertura degli oneri afferenti alla manutenzione ordinaria, alla sorveglianza e al pronto intervento sulla rete viaria regionale, sono pari ad euro 20.000.000. Al contempo le spese di manutenzione ordinaria e gestione dell'infrastruttura ferroviaria sono previste all'interno del Pef (Piano economico finanziario) deliberatamente approvato con DGRL n. 50/2022.

Gli interventi afferenti la realizzazione e la manutenzione straordinaria sulla rete stradale regionale e sulle linee ferroviarie in gestione vengono appositamente deliberati dal socio unico mediante trasferimento di risorse.

Si riportano di seguito le delibere della Regione Lazio nell'esercizio 2023 che hanno interessato il rapporto tra la società e la controllante e i fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio.

- La Regione Lazio provvede ad assegnare e a liquidare le somme mediante l’emanazione di Determinazioni di Atti Dirigenziali di Gestione. Tali atti esecutivi sono presi in considerazione per l’iscrizione delle somme a credito/debito delle somme quali stanziamenti per i lavori da eseguire. Gli atti di determinazioni dirigenziali sono elencati nel “Partitario Creditore” della Regione Lazio ed evidenziano i crediti, i debiti e le erogazioni avvenute nell’esercizio di riferimento;
- Mediante Determinazione n.G00024 del 04/01/2023 avente ad oggetto “DGRL n. 968 del 21/12/2021. Rinnovo del materiale rotabile adibito ai servizi di trasporto pubblico locale su strada e relative infrastrutture di supporto”, è stato approvato il piano di investimento esecutivo per il materiale rotabile adibito ai servizi di trasporto pubblico locale su strada e relative infrastrutture di supporto. Il piano prevede l’acquisizione per il periodo 2024-2032 di numero 515 rotabili per un totale complessivo finanziato pari a circa euro 178 Mln (quota di assegnazione ad Astral S.p.A.);
- È stato pubblicato sulla Gazzetta ufficiale, in data 13/01/2023, il bando per la “Procedura aperta per l’affidamento di contratti di concessione dei servizi di trasporto pubblico locale su strada nel territorio regionale”. L’importo complessivo posto a base di gara, suddiviso in 11 lotti, è pari ad euro 630,50 Mln al netto dell’imposta IVA e oneri della sicurezza;
- Con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 3167 del 03/03/2023, viene determinato, in attuazione di quanto previsto dalla delibera CIPESS n. del 2022, l’assegnazione dell’importo pari ad euro 155.700.000,00 a valere sul Fondo di Sviluppo e Coesione – programmazione 2021/2027 per le quali la Regione Lazio risulta soggetto beneficiario e la società Astral S.p.A. soggetto attuatore per la realizzazione delle Opere Complementari alla Roma-Latina;
- È stata pubblicata in data 29/03/2023 la procedura di gara inerente le opere complementari alla Roma-Latina. L’appalto, le cui somme trovano copertura nella Delibera CIPESS 1/2022, è finanziata per un totale di euro 25,60 Mln e prevede la realizzazione dell’appalto integrato del nuovo asse viario di collegamento fra la S.P. Ariana e la S.P. Artena-Cori;
- Con DGRL n. 118 del 19/04/2023 è stata resa esecutiva la Deliberazione di Giunta Regionale ai fini del “Programma regionale di interventi per la messa in sicurezza delle infrastrutture viarie e per la rigenerazione urbana, in attuazione dell’articolo 1, comma 134, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, e s.m.i., per un importo complessivo di euro 500.701.500,00 per le annualità 2021-20234. Revoca di risorse relative all’annualità 2022-2025 e riassegnazione delle risorse relative all’annualità 2022 e 2023”;
- Con DGRL n. 167 del 12/05/2023 avente ad oggetto “Evento internazionale di Golf “Ryder Cup 2023”, è stato approvato lo schema di convenzione tra Regione Lazio e la Federazione Italiana Golf per il servizio di trasporto degli spettatori. La Regione Lazio si impegna ad affidare lo svolgimento del servizio di trasporto, tramite idonea procedura di gara sa indire per il tramite della società Astral S.p.A.;

- Con assemblea ordinaria dei soci del 06/07/2023 si è proceduto ad approvare il bilancio d'esercizio 2022 e a nominare l'organo di revisione dei conti per il triennio 2022-2024;
- Con DGRL n. 675 del 26/10/2023 viene emanato il "Programma regionale di interventi per la messa in sicurezza delle infrastrutture viarie e per la rigenerazione urbana", in attuazione dell'articolo 1, comma 134, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, e s.m.i., per un importo complessivo di euro 500.701.500,00 per le annualità 2021-2034. Assegnazione delle risorse relative all'annualità 2024 e approvazione della destinazione programmatica delle risorse per le annualità 2025-2026. Approvazione disposizione operative;
- Con nota Reg. Uff. n. 1221081 del 27/10/2023, la Regione Lazio comunica alle società controllate che "l'articolo 5, comma 1, della legge regionale 10 ottobre 2023, n. 13, ha abrogato i commi da 1 a 3 della legge regionale n. 17/2015, concernenti l'ottimizzazione delle disponibilità liquide a livello regionale. Il comma 2, del medesimo articolo 5 ha, altresì, disposto la cessazione dell'efficacia della deliberazione di Giunta regionale n. 528/2016. Il comma 2, del medesimo articolo 5, ha altresì disposto la cessazione dell'efficacia della deliberazione di Giunta regionale n. 528/2016". La Regione Lazio nella nota comunica altresì che le somme versate sui conti regionali saranno riversate alle società controllate. Il riversamento delle somme, pari ad euro 68.000.000,00, sono stati riversati sui conti di Astral S.p.A. in data 13/11/2023. Il comma 2, del medesimo articolo 5 ha, altresì, disposto la cessazione dell'efficacia della deliberazione di Giunta regionale n. 528/2016;
- Con Decreto n. 12 del 19/09/2023, il Commissario Straordinario per il Collegamento stradale Cisterna-Valmontone e relative opere connesse, ha avviato il procedimento espropriativo occorrente per l'esecuzione dei lavori siti nei comuni di Aprilia, Cisterna di Latina, Velletri, Lariano, Cori, Artena, Labico, Palestrina e Valmontone;
- Con DGRL n. 822 del 27/11/2023 è stato approvato lo schema di accordo per la Coesione FSC 2021-2027. Tra le diverse pattuizioni dell'accordo rientra il finanziamento per Astral S.p.A. per interventi manutentivi sulla viabilità per complessive risorse FSC pari a € 4.528.501,03;
- Con DGRL n. 835 del 30/11/2023 viene emanata la deliberazione di Giunta Regionale per le quali viene individuata la società Astral S.p.A. quale soggetto attuatore per gli interventi di carattere straordinario, finalizzati al miglioramento dei servizi nelle stazioni delle ferrovie regionali Roma-Lido di Ostia e Roma-Civita Castellana-Viterbo;
- Con DGRL n. 842 del 30/11/2023 viene emanata la deliberazione di Giunta Regionale ai fini dell'"Adozione degli indirizzi propedeutici all'operazione di indebitamento Astral S.p.A., ai sensi dell'articolo 5 della legge regionale 3 novembre 2023, n.18" atto deliberativo finalizzato alla sottoscrizione del contratto di finanziamento con Cassa Depositi e Prestiti finalizzato all'attivazione delle procedure di gara per il rinnovo dei parchi veicolari necessario a garantire l'avvio di trasporto urbano e interurbano nelle 11 unità di rete. Nella presente deliberazione vengono inoltre definiti la

canalizzazione dei flussi finanziari che verranno versati di volta in volta dalla Regione Lazio alla società Astral S.p.A.;

- Con DGRL n. 964 del 22/12/2023 viene emanata la Deliberazione di Giunta Regionale ai fini dell'Approvazione dello schema di protocollo di intesa, ai sensi dell'articolo 15 della legge 7 agosto 1990, n. 241, tra Toma Capitale, Regione Lazio e Astral SpA, per la realizzazione di investimenti diretti a favorire la mobilità nuova". Nella delibera viene approvato lo schema di Protocollo d'Intesa tra Roma Capitale, Regione Lazio e Astral S.p.A. per la realizzazione di piste ciclabili (tra le quali anche il "GRAB") per un importo finanziato pari ad euro 38,23 Mln;
- In data 27/12/2023, sono stati sottoscritti i primi due contratti applicativi relativi a "Accordo quadro per l'affidamento della fornitura di n. 60 autobus metano 1 – L7/v3" e "Accordo quadro per l'affidamento della fornitura di n. 90 autobus metano 1 – L3/v3" finanziati con Determinazione n. G18624 del 24/12/2022. L'acquisto degli autobus è finalizzato al rinnovo dei parchi veicolari da destinare al trasporto urbano e interurbano nelle 11 unità di rete;
- In data 28/12/2023, dinanzi al Notaio Marco Papi, è stato stipulato il contratto di prestito (Rep. n. 143.355) con Cassa Depositi e Prestiti per un importo massimo pari ad euro 70,34 Mln finalizzato all'acquisto del rinnovo dei parchi veicolari. Al 31 dicembre 2023 non è stata erogata nessuna tranche. Il contratto contiene un pegno sul saldo del conto corrente tenuto presso Unicredit per un importo non inferiore ad euro 6,00 Mln. Il prestito ha durata fino al 31 dicembre 2033 ed è garantito da regolari versamenti effettuati dalla Regione Lazio alla società Astral S.p.A.;
- La Regione Lazio, così come previsto dal vigente contratto di servizio, ha finanziato l'azienda mediante stanziamento e versamento del contributo in c/esercizio a valere per l'anno 2023 pari ad euro 26,00 Mln;
- La Regione Lazio, così come previsto dal vigente contratto di servizio, ha finanziato la somma di euro 20,00 Mln per garantire i lavori di manutenzione ordinaria per l'annualità 2023 sulla Rete Viaria Regionale;
- La Regione Lazio ha erogato ad Astral SpA, a fronte di regolari fatture emesse, il corrispettivo da contratto di servizio per l'esercizio 2023 così come previsto dalla DGRL n. 50 del 15/02/2022 e dalla Determinazione n. G08430 del 26/08/2022. L'importo totale liquidato ammonta ad euro 30.021.049,66 al lordo dell'imposta Iva;
- In occasione del Giubileo 2025, a seguito di stipula di convenzione stipulata con la Società Giubileo 2025 (società a socio unico Ministero dell'Economia e delle Finanze), la società Astral S.p.A. è stata nominata soggetto attuatore per interventi da realizzarsi sul territorio di Roma per un importo pari ad euro 17,00 Mln.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' Organismo Italiano Contabilità (OIC).

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'articolo 2423 bis del Codice Civile.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice Civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di Amministrazione o del Collegio Sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, sono esposti, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Immobilizzazioni immateriali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti della stessa.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvede a svalutare l'immobilizzazione.

Ai sensi del rinnovato articolo 2426 del Codice Civile, i costi di ricerca e pubblicità sono interamente indicati nel Conto Economico dell'esercizio di sostenimento. Di conseguenza, rimangono capitalizzabili solo i "costi di sviluppo".

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 spesa.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni e decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

Coefficienti di ammortamento applicati (prospetto)

Descrizione	Coefficiente %
Concessioni licenze e marchi	10,00%
Software	20,00%

Rivalutazione dei beni

In ossequio a quanto stabilito dall'articolo 10 della Legge n.72/1983, dall'articolo 7 della Legge n.408/90, dall'articolo 27 della Legge n.413/91 e dagli articoli da 10 a 16 della Legge n. 342/2000, si precisa che non sussistono nel patrimonio sociale immobilizzazioni i cui valori originari di acquisizione siano stati sottoposti a rivalutazione monetaria.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni immateriali

Tutte le immobilizzazioni immateriali sono state sottoposte al processo d'ammortamento.

Il costo è stato svalutato in presenza di perdite durevoli di valore, e ripristinato (al netto dei soli ammortamenti) qualora siano venuti meno tali presupposti.

Non ci sono state, nell'esercizio, perdite di valore che comportassero una svalutazione dei costi.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	3.916.594	39.822	1.627.446	156.702	5.740.564
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-3.762.714	-34.243	0	-122.817	-3.919.774
Altre Variazioni	0	0	0	-33.885	-33.885
Valore di bilancio	153.880	5.579	1.627.446	0	1.786.905
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	2.259.075	0	0	0	2.259.075
Ammortamento dell'esercizio	-507.908	-843	0	0	-508.750
Altre variazioni	0	0	-1.627.446	0	-1.627.446
Totale variazioni	1.751.167	-843	-1.627.446	0	122.878
Valore di fine esercizio					
Costo	6.175.669	39.822	0	0	6.215.491
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-4.270.622	-35.086	0	0	-4.305.708
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	1.905.047	4.736	0	0	1.909.783

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte secondo il criterio generale del costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni e decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate.

Coefficienti di ammortamento applicati

Descrizione	Coefficiente %
Terreni	0,00%
Fabbricati industriali e commerciali	3,00%
Concessioni licenze e marchi	10,00%
Mobili e arredi	12,00%
Cespiti a valore esiguo	100,00%
Ammodernamento e trasformazione di beni terzi	15,00%
Beni su automezzi a noleggio	20,00%
Attrezzatura varia	40,00%
Software	20,00%
Macchine d'ufficio elettrocontabili/smartphone/tablet	20,00%
Macchine ordinarie d'ufficio	12,00%
Complementi ferrovie	7,50%
Impianti Specifici	15,00%
Autovetture	25,00%
Reti rilevazione dati traffico	15,00%

Si precisa che tutte le immobilizzazioni materiali sono state sottoposte al processo d'ammortamento, ad eccezione dei terreni e delle aree edificabili.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale OIC n. 16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, la quota di ammortamento ordinaria è stata convenzionalmente dimezzata, in considerazione che lo scostamento che ne deriva non è significativo e mantiene su un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

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 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, gli eventuali termini contrattuali alla durata

dell'utilizzo ecc.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a Conto Economico.

Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni, o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti e dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente ai beni in oggetto è stato, invece, integralmente imputato a Conto Economico.

I beni di valore unitario inferiore ad euro 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

I contributi in conto esercizio vengono iscritti al Conto Economico.

Riduzioni di valore di immobilizzazioni materiali

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice Civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

Terreni e fabbricati

I terreni e fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita e delle provvigioni concesse agli intermediari.

Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto incrementato dei dazi sull'importazione, delle spese di trasporto, e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	16.842.864	368.790	3.196.349	20.408.003
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-3.670.602	-279.871	-2.261.692	-6.212.165
Altre variazioni	0	-4.936	38.417	33.481
Valore di bilancio	13.172.262	83.983	973.074	14.229.319
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	0	352.335	352.335
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	-318.549	-23.542	-247.113	-589.204
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	-318.549	-23.542	105.222	-236.869
Valore di fine esercizio				
Costo	16.842.864	363.854	3.548.682	20.755.400
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-3.989.151	-303.413	-2.470.386	-6.762.950
Altre variazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	12.853.713	60.441	1.078.296	13.992.450

Operazioni di locazione finanziaria

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

Rimanenze

Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo - merci

Le rimanenze finali di semilavorati e prodotti in corso di lavorazione sono pari a euro 21.178.304.

La voce afferisce alla realizzazione della tratta ferroviaria Riano-Morlupo (lotto I, II e III), ai lavori effettuati sulla ferrovia Roma-Lido di Ostia, alle spese sostenute per gli interventi individuati per la manifestazione sportiva Ryder Cup e alle spese sostenute per il collegamento viario Cisterna-Valmontone.

Si riporta di seguito schema di dettaglio.

Lavori in corso su ordinazione

Descrizione	Importo
Ryder Cup	15.225.815
Riano Morlupo lotto I, II,III	4.890.031
FSC Roma Lido	610.489
Cisterna Valmontone	451.969
Totale	21.178.304

La voce “lavori in corso su ordinazione” è pari ad euro 21.178.304 ed accoglie le fasi di avanzamento e i costi di realizzazione degli interventi di seguito riportati, per i quali Astral S.p.A. risulta essere il Soggetto Attuatore:

- realizzazione dell'intervento per la “Ferrovia Roma-Viterbo (tratta Riano-Morlupo) finanziata mediante Piano Operativo del Fondo Sviluppo e Coesione Infrastrutture 2014-2020”;
- realizzazione dell'intervento per la “Ferrovia Roma-Lido”, previsto per l'Asse Tematico C – Linea Azione “interventi per il trasporto urbano e metropolitano del Piano Operativo del Fondo Sviluppo e Coesione Infrastrutture 2014-2020”;
- realizzazione degli interventi per la “Programmazione interventi sul sistema Viario Regionale per la sostenibilità della manifestazione sportiva Ryder Cup 2022” in un'ottica di miglioramento della capacità e della fruibilità delle dotazioni infrastrutturali;
- realizzazione dell'intervento per il “Collegamento stradale Cisterna-Valmontone e relative opere connesse” per le quali il Commissario Straordinario si avvale, nell'espletamento del suo incarico, delle strutture di Astral S.p.A..

Tutti i lavori evidenziati tra i lavori in corso su ordinazione sono in corso di realizzazione.

Per quanto attiene il metodo di contabilizzazione dei suddetti interventi, Astral S.p.A. a seguito di parere contabile rileva le operazioni secondo la seguente metodologia. I lavori in corso su ordinazione sono rilevati nello stato patrimoniale al costo di realizzo dell'effettivo costo sostenuto e non hanno una rilevanza nel conto economico. Le corrispondenti fonti di finanziamento sono rilevate nello stato patrimoniale passivo alla sezione D) Debiti. All'ultimazione degli interventi da realizzare, la società provvede ad estinguere i costi sostenuti e rappresentati come suddetto nella voce “lavori in corso su ordinazione” con il corrispondente fondo nel quale è rilevato il finanziamento dell'opera.

Per gli interventi relativi alla Ryder Cup, difatti, a fronte di lavori conclusi sono stati estinti nel rispettivo fondo di finanziamento dell'opera, euro 18.550.792.

Le rimanenze finali di materiali di consumo ammontano a euro 5.757 e sono integralmente composte da rimanenze di cancelleria.

Tali giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto,

comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali.

Analisi delle variazioni delle rimanenze (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.444	1.313	5.757
Lavori in corso su ordinazione	14.171.169	7.007.135	21.178.304
Totale rimanenze	14.175.613	7.008.448	21.184.061

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi che possono dar luogo a perdite.

A titolo esemplificativo, sono state considerate le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio in cui non sono iscritti i crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a euro 8.102.523.

Sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale di euro 13.086.108 con un apposito fondo svalutazione crediti pari a euro 4.983.585.

Il fondo svalutazioni crediti è stato utilizzato nell'anno per euro 58.356 e non risultato ulteriormente incrementato in quanto il fondo corrisponde a circa il 38% sull'ammontare dei crediti e quindi in linea con il precedente esercizio.

È opportuno specificare che l'ammontare complessivo del credito è originato da canoni di concessione con durata variabile, a seconda del genere, dai 3 anni per la pubblicità ai 29 anni per accessi e attraversamenti e fiancheggiamenti. Tale circostanza rende i singoli crediti, benché definiti per tipologia, come canoni non ricognitori assimilabili, quanto agli aspetti fiscali, a prestazioni di servizi ben lontano dall'assomigliare a una vendita di beni e/o servizi che si esaurisce nell'anno in cui è avvenuta. Ne consegue che, in ipotesi di recuperi coattivi del dovuto, l'unico ostacolo al recupero è costituito dai termini indicati, dal Codice Civile, in materia di prescrizione.

A tal proposito si segnala che, ad ogni fatturazione massiva, Astral S.p.A. allega dettaglio delle

scadenze aperte e formale messa in mora, interrompendo i termini di prescrizione.

Nella stima del fondo svalutazione crediti si comprendono le previsioni di perdita sia per situazioni di rischio di credito già manifestatesi oppure ritenute probabili, sia quelle per altre inesigibilità ritenute probabili che si potrebbero manifestare nell'esercizio o a conclusione delle cause in corso.

Nell'esercizio 2023 si è provveduto alla ripresa naturale del processo di emissione di fatturazione, dapprima sospeso per l'intervenuta emergenza sanitaria per la quale nell'esercizio 2022 si era provveduto a fatturare i canoni riferiti all'annualità 2018-2021.

È opportuno evidenziare come per la prima volta si è riusciti a regolarizzare l'emissione della fatturazione e pertanto nel mese di Novembre 2023 si è provveduto a fatturare sia i canoni dell'esercizio 2022 che i canoni dell'esercizio 2023 comprensivi dell'eventuali solleciti.

Si segnala, inoltre, che è stato utilizzato il sistema informatico "PagoPa" tramite l'emissione di bollettini informatizzati, al fine di rendere il pagamento più snello a favore degli utenti.

Non vi sono crediti iscritti alla voce CII dello Stato Patrimoniale in valuta estera, né suddivisioni per aree geografiche in quanto tutti i crediti maturano per rapporti giuridici emergenti all'interno dei confini regionali del Lazio.

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

Sulla scorta delle indicazioni fornite dall'OIC 15, si riporta di seguito la natura dei debitori e la composizione della voce CII.5-quater "Crediti verso altri", iscritta nell'attivo dello Stato Patrimoniale per complessivi euro 9.061.577. Nella tabella sono riportate le voci in dettaglio.

Crediti verso altri

Conto	Importo
Protezione civile DPCM 558/19	5.921.816
Depositi cauzionali v/fornitori	1.796.426
Lavori sisma ANAS	828.574
Cred. verso enti per incarichi istituzionali	304.102
Altri crediti minori	210.659
Totale	9.061.577

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

L'importo dei crediti iscritti nell'attivo circolante ha registrato un considerevole aumento pari ad euro 129.932.456 dovuto all'incremento dei crediti verso la controllante afferenti a stanziamenti per interventi da realizzare connessi con le funzioni attribuite ad Astral S.p.A.

Con riferimento a questo ultimo dato, si rimanda alla tabella che segue per il dettaglio dei crediti verso controllanti risultanti alla data del 31/12/2022 ammontanti ad euro 407.324.366.

Crediti verso controllanti risultanti alla data del 31/12/2023

Conto	Importo
Cred. Fsc Riano-Morlupo	91.000.000
Cred. Lavori ferroviari interventi vari	78.055.518
Cred. Piani di zona	43.386.034
Cred. Dgrl 189-157	50.642.905
Altri crediti minori con finanziamenti < 10.00 Mln	39.326.112
Cred. Tpl	30.303.386
Cred. Ferrovia Rm-VT Flaminio	27.254.173
Cred. Fsc mobilità ciclabili e L.R. 117/17	18.443.002
Cred. Roma-Latina Opere complementari	18.353.236
Cred. Accordo Quadro Manutenzione straordinaria treni	10.560.000
Totale	407.324.366

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

L'importo dei crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, alla data del 31/12/2023 ammonta ad euro 8.432.470 ed è interamente iscritto nei confronti della società Cotral S.p.A.

L'importo è in aumento rispetto al precedente esercizio in quanto il contratto di utilizzo dell'infrastruttura avveniva a partire dal 01/07/2022 e comunque per un periodo limitato a soli 6 mesi dell'esercizio.

Il credito totale di euro 8,43 Mln è iscritto a fronte di fatture emesse (euro 6.15 Mln) e fatture da emettere (euro 2,28 Mln) alla data del 31/12/2023.

La società Cotral S.p.A., in data 19/01/2024 e 23/03/2024, ha provveduto a liquidare alla società Astral S.p.A., a fronte del credito esistente, la somma di euro 6.075.092.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.055.450	47.073	8.102.523	5.530.775	2.571.748	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	280.056.635	127.267.731	407.324.366	162.929.746	244.394.620	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	5.908.727	2.523.743	8.432.470	8.432.470	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	52.895	162.160	215.055	215.055	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.689.955	-12.733	1.677.222	0	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.117.095	-55.518	9.061.577	7.265.151	1.796.426	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	304.880.757	129.932.456	434.813.213	184.373.197	248.762.794	0

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 115.240.573 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per euro 115.226.567 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa comprese le carte di credito per 14.006 iscritte al valore nominale. Non vi sono assegni in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

Si segnala che con nota Reg. Uff. n. 1221081 del 27/10/2023, la Regione Lazio comunica alle società controllate che "l'articolo 5, comma 1, della legge regionale 10 ottobre 2023, n. 13, ha abrogato i commi da 1 a 3 della legge regionale n. 17/2015, concernenti l'ottimizzazione delle disponibilità liquide a livello regionale. Il comma 2, del medesimo articolo 5, ha altresì disposto la cessazione dell'efficacia della deliberazione di Giunta regionale n. 528/2016. Il comma 2, del medesimo articolo 5, ha altresì disposto la cessazione dell'efficacia della deliberazione di Giunta regionale n. 528/2016". La Regione Lazio nella nota comunica altresì che le somme versate sui conti regionali saranno riversate alle società controllate. Il riversamento delle somme, pari ad euro 68.000.000,00, sono stati riversati sui conti di Astral S.p.A. in data 13/11/2023.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	96.123.457	19.103.110	115.226.567
Denaro e altri valori in cassa	17.184	-3.178	14.006
Totale disponibilità liquide	96.140.641	19.099.932	115.240.573

Si riporta di seguito tabella di riepilogo dei versamenti ricevuti dalla Regione Lazio.

Erogazioni Regione Lazio (prospetto)

Data	Oggetto	Importo
26/01/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Gennaio 2023	2.274.321,95
02/02/2023	Interventi Di Edilizia Scolastica – DGRL 776/2022	278.552,60
02/02/2023	Interventi Per Realizzazione Pista -DGRL 776/2022	400.000,00
06/02/2023	Vers. 1 Quadrim. Spese Funzionamento Art 25 CDS	8.666.666,67
07/02/2023	Interventi Di Edilizia Scolastica – DGRL 776/2022	368.150,63

07/02/2023	Interventi Per Abbattimento Barriere -DGRL 776/2022	1.100.000,00
07/02/2023	Interventi Per Realizzazione Pista -DGRL 776/2022	700.000,00
07/02/2023	Interventi Per Realizzazione di Nodi	1.600.000,00
07/02/2023	Contributo Acquisto Scuolabus- DGRL 776/2022	313.422,06
24/02/2023	P20 0014 0026 Rimborso A Rendicontazione Della Anticipazione Contrattuale	187.329,61
24/02/2023	Manutenzione Ordinaria: Contratto Applicativo Anticipazione Contrattuale Del 30%	928.173,00
24/02/2023	Manutenzione Ordinaria: Contratto Applicativo Anticipazione Contrattuale Del 30%	500.000,00
14/03/2023	P20 0014 0005 Stazione Di Casal Bernocchi E Tor Di Valle Anticipazione Contrattuale	295.313,96
22/03/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Febbraio 2023	2.274.321,95
29/03/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Marzo 2023	2.274.321,95
29/03/2023	Rimborso Personale Comandato	10.273,54
29/03/2023	Rimborso Personale Comandato	9.363,52
03/04/2023	Interventi A Carattere Locale -DGRL 157/2021	169.654,79
03/04/2023	Lavori Di Manutenzione – Comune di Velletri- DGRL 157/2021	31.137,77
03/04/2023	Lavori Di Manutenzione – Comune di Segni- DGRL 157/2021	33.815,10
03/04/2023	Lavori Di Manutenzione – Comune di Cerveteri- DGRL 157/2021	27.601,74
03/04/2023	Lavori Di Manutenzione – Comune di Isola Del Liri- DGRL 157/2021	36.334,60
03/04/2023	Lavori Di Manutenzione – Comune di Montopoli In Sabina- DGRL 157/2021	35.628,15
06/04/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 157/2021	159.524,88
06/04/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 189/2022	776.074,94
06/04/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 776/2022	2.192.106,27
06/04/2023	Interventi di Messa In Sicurezza - DGRL 776/2022	194.790,00
11/04/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 189/2022	658.245,36
12/04/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 157/2021	19.050,55
12/04/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 189/2022	1.279.022,05
14/04/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 189/2022	383.912,61

14/04/2023	Interventi si Messa In Sicurezza - DGRL 189/2022	869.974,34
02/05/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Aprile 2023	2.274.321,94
08/05/2023	Vers. 1 Quadrim. Manut. Ordinaria Rvr	7.000.000,00
12/05/2023	Vers. 2 Quadrim. Spese Funzionamento Art 25 CDS	8.666.666,67
24/05/2023	Rimborso Personale Comandato	8.242,01
24/05/2023	Rimborso Personale Comandato	51.600,00
24/05/2023	Rimborso Personale Comandato	2.621,78
25/05/2023	Vers. 2 Quadrim. Manut. Ordinaria Rvr	7.000.000,00
26/05/2023	Rimborso Personale Comandato	45.900,00
08/06/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Maggio 2023	2.274.321,94
08/06/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Giugno 2023	2.274.321,94
28/06/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 776/2022	532.652,57
28/06/2023	Interventi di Messa In Sicurezza - DGRL 776/2022	111.664,64
10/07/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Luglio 2023	2.274.321,94
25/07/2023	Interventi Di Edilizia Scolastica – DGRL 118/2023	81.459,42
02/08/2023	Tpl Luglio Fattura 14_07_1 Semestre 2022	2.123.052,49
03/08/2023	Tpl Luglio Fattura 1810002959_Linee S	610.323,78
10/08/2023	Erogazione Prima Quota Del Finanziamento Per L'adeguamento Della Progettazione	2.000.000,00
11/08/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Agosto 2023	2.274.321,94
23/08/2023	Rimborso Personale Comandato	3.339,86
23/08/2023	Rimborso Personale Comandato	4.826,22
14/09/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Settembre 2023	2.274.321,94
15/09/2023	Vers. 3 Quadrim. Spese Funzionamento Art 25 CDS	8.666.666,67
18/09/2023	Interventi di Messa In Sicurezza - DGRL 189/2022	493.882,01
19/09/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 189/2022	1.721.766,18
25/09/2023	Liquidazione Ryder Cup	113.280,00
27/09/2023	Erogazione Anticipo Contrattuale Riqualficazione Delle Stazioni Viterbo e Labaro	295.567,75
27/09/2023	Erogazione Antic. Contrattuale Riqualficazione Stazioni Viterbo e Labaro	12.501,20

03/10/2023	Anticipazione Contrattuale Per La Progettazione Esecutiva E L'esecuzione Dei Lavori	326.788,20
09/10/2023	Manut. Straord. RVR Annualità 2023, Art. 24 CDS	10.000.000,00
12/10/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Ottobre 2023	2.274.321,94
25/10/2023	Anticipazione Del 10. Rinnovo Armamento Della Linea Ferroviaria Roma Civita Castellana	1.400.000,00
13/11/2023	Restituzione Liquidità Ex L.R 13_2023	68.000.000,00
16/11/2023	Vers. 3 Quadrim. Manut. Ordinaria Rvr	6.000.000,00
01/12/2023	Progettazione Esecutiva Ed Esecuzione Dei Lavori Per La Realizzazione Della Nuova Stazione	1.535.059,97
01/12/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Novembre 2023	2.274.321,94
18/12/2023	Liquidazione Fattura Cds Ferrovie Dicembre 2023	2.274.321,94
27/12/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 118/2023	163.923,42
27/12/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 157/2021	198.913,51
27/12/2023	Interventi a Carattere Locale -DGRL 189/2022	871.039,05
27/12/2023	Interventi di Messa In Sicurezza - DGRL 189/2022	812.267,93
27/12/2023	Interventi di Messa In Sicurezza - DGRL 776/2022	346.716,88
Totale		178.716.704,26

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Nel prospetto che segue i risconti attivi sono dettagliati per singola voce.

Dettaglio dei risconti attivi (articolo 2427 n. 7 Codice Civile)

Risconti Attivi	Importo
Assicurazioni RCT/O Ramo ferrovie	87.946
Altre Assicurazioni e fidejussioni	172.300
Totale	260.246

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	144.174	116.072	260.246
Totale ratei e risconti attivi	144.174	116.072	260.246

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio ma, esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma, con parziale competenza nell' esercizio seguente.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non si è provveduto alla capitalizzazione di oneri finanziari.

Patrimonio netto

Il capitale sociale ammonta ad euro 10.000.000 ed è composto da numero azioni 20.000 del valore nominale di € 500,00 cad.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni delle voci di patrimonio netto sono rappresentate nel prospetto che segue.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.000.000				10.000.000
Riserva legale	222.982	79.837			302.819
Altre riserve					
Riserva straordinaria	2.910.082	1.217.795			4.127.877
Riserva da deroghe ex articolo 2423 Codice Civile	1.826.643				1.826.643
Versamenti a copertura perdite	232.718				232.718
Riserva avanzo di fusione	278.168				278.168
Varie altre riserve	0				0
Totale altre riserve	5.247.611	1.217.795			6.465.406
Utili (perdite) portati a nuovo	1.217.795	299.103			1.516.898
Utile (perdita) dell'esercizio	1.596.735			1.939.616	1.939.616
Totale patrimonio netto	18.285.123	1.596.735	0	1.939.616	20.224.739

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.000.000	B	
Riserva da soprapprezzo delle azioni			
Riserva legale	302.819	B	
Altre riserve			
Riserva straordinaria	4.127.877	A, B, C	4.127.877
Riserva da deroghe ex articolo 2423			
Codice Civile	1.826.643	A, B	
Versamenti a copertura perdite	232.718	B	
Riserva avanzo di fusione	278.168	A	
Varie altre riserve	0		
Totale altre riserve	6.465.406	A, B, C	4.127.877
Utili portati a nuovo	1.516.898	A, B, C	1.516.898
Totale	18.285.123		5.644.775

Informativa in merito alla natura fiscale delle riserve al 31/12/2023

Fra le riserve di patrimonio netto non vi sono riserve in sospensione di imposta.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei 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 afferente a tali operazioni.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la più accurata stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri, il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri sono state tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Per quanto concerne gli "Altri fondi per rischi e oneri" del passivo ed in ossequio a quanto disposto dal comma 1, articolo 2427 Codice Civile, si riporta, nel prospetto che segue, il dettaglio della loro composizione.

Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Importo
F.do rischi cause legali	3.247.688
F.do rischi su sinistri	1.877.626
Altri fondi rischi e oneri	1.168.222
F.do rischi interessi ritardato pagamento fornitori	19.811
Totale	6.313.347

Il fondo rischi su cause legali è istituito per complessivi 3.247.688 e non ha subito variazioni in aumento o in decremento nell'anno. Attualmente sono in corso 60 cause legali, in diminuzione rispetto allo scorso anno che erano pari a 68. Le più rilevanti fanno riferimento principalmente ad espropri.

Il fondo rischi per sinistri stradali non risulta incrementato ed alla data del 31/12/2023 è pari ad euro 1.877.626.

Il fondo rischi per sinistri stradali copre il 100% dei contenziosi in essere avendo a copertura una franchigia assicurativa.

Non sono state effettuate ulteriori accantonamenti o utilizzazioni per i fondi "Altri fondi per rischi e oneri" risultati capienti per il fine con cui sono stati rilevati. La copertura del rischio è attinente a specifiche attività da realizzare che, per ragioni temporali di progetto, non trovi copertura nei rispettivi fondi ma l'onere sarà a carico di Astral S.p.A.

Il fondo per rischi ed oneri rappresenta passività di natura determinata ed esistenza certa e/o probabile connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio o caratterizzate da uno stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi di uno o più eventi in futuro.

Per quanto attiene l'istanza di interpello avanzata in data 28 febbraio 2022, ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lett.a) della legge 27 luglio 2000, n. 212, con lo scopo di conoscere il parere dell'Agenzia delle Entrate (risposta n.965-708/2022) in merito al trattamento fiscale ai fini IVA dei contributi percepiti dalla Regione per lo svolgimento delle attività affidate di cui alla deliberazione n. 794 del 2020, coerentemente con il precedente esercizio ed in conformità ai pareri antecedenti l'istanza di interpello resi dai consulenti che assistono la società, Astral S.p.A. ha ritenuto di non dover procedere a prudenziali accantonamenti a fondo rischi nell'esercizio in quanto non si ritiene che dalla situazione di incertezza descritta possano derivare passività probabili.

Astral S.p.A. ritiene corretto, alla luce dei pareri professionali acquisiti, il proprio modus operandi in riguardo ai contributi ricevuti dalla Regione Lazio ed eventuali azioni intraprese da parte delle Autorità competenti saranno difese in tutte le sedi.

Si evidenzia inoltre che, come descritto nella stessa circolare emessa dall'AdE (Circolare 32/E) ".....la risposta resa in sede di interpello non è un atto impugnabile in quanto, stante la natura di

parere, al quale il contribuente può non adeguarsi, non è in alcun modo lesivo della posizione del contribuente”.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri (prospetto)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	6.313.347	6.313.347
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0
Altre variazioni		
Totale variazioni	0	0
Valore di fine esercizio	6.313.347	6.313.347

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a euro 3.463.586 ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio. Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'articolo 2120 del Codice Civile, successivamente al 01 gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.145.923
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	561.755
Utilizzo nell'esercizio	244.092
Altre variazioni	0
Totale variazioni	317.663
Valore di fine esercizio	3.463.586

Debiti

L'articolo 2426, comma 1 del Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. n. 139/2015, prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono considerate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse ecc).

Analogamente al trattamento riservato ai crediti, Astral S.p.A. ha scelto di ricorrere alla disciplina transitoria applicando le valutazioni in questione ai soli debiti iscritti a far data dal 1/1/2016. Tutti i debiti rilevati successivamente a tale data, ad eccezione per quelli verso controllanti, i quali tuttavia necessitano di ulteriore chiarimento sulla loro natura, risultano liquidabili entro l'esercizio successivo e non sono quindi soggetti a processi valutativi di attualizzazione.

Con riferimento ai debiti verso controllanti è opportuno specificare che essi costituiscono fonti di finanziamento, non necessariamente erogate, per interventi da realizzare. Rappresentano in sostanza risorse finanziarie trasferite dalla Regione Lazio relative a lavori non ancora eseguiti alla data di chiusura del bilancio e che dovranno essere restituiti secondo le prescrizioni del contratto di servizio, nel caso di economie realizzate da Astral S.p.A. rispetto a quanto finanziato o per revisioni del loro ammontare, a seguito di emissione di atti deliberativi di rimodulazione (perizie di variante, definanziamenti ecc) del quadro economico. La metodologia contabile, seguita sin dalla costituzione della società, è stata, anche alla luce delle modifiche normative intervenute in materia di redazione dei bilanci di esercizio, oggetto di approfondimento, così come peraltro richiesto dalla Direzione Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti Pubblici Dipendenti, culminata con l'emissione di un parere pro-veritate registrato al prot. Astral S.p.A. n. 13582 del 15 giugno 2020, che ne confermava la validità.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	2.269.823	0	2.269.823	119.826	2.149.997	1.557.742
Debiti verso fornitori	33.410.988	10.953.701	44.364.689	44.364.689	0	0
Debiti verso controllanti	340.876.729	152.395.836	493.272.565	197.309.026	295.963.539	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	2.538.247	-61.397	2.476.850	2.476.850	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.166.768	-724.051	1.442.717	1.442.717	0	0
Altri debiti	22.155.057	-8.639.802	13.515.255	8.991.546	4.523.709	0
Totale debiti	403.417.612	153.924.827	557.341.899	254.704.654	254.704.654	1.557.742

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

Gli "Altri debiti", iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale.

Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio.

Altri debiti

Descrizione	Importo
Verso il personale	5.574.544
Per progetti in corso	4.886.419
Verso terzi (fidejussioni, depositi, anticipi ecc)	2.790.670
Per TFR a fondi integrativi	263.622
Totale	13.515.255

Debiti tributari

I debiti tributari sono integralmente esigibili nel corso del prossimo esercizio. Si rappresenta che, sul totale di euro 2.476.850, la somma di euro 1.339.653 è afferente all'IVA di chiusura liquidata regolarmente il 16/01/2024.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del comma 1, articolo 2427 Codice Civile, con 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.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del comma 1, articolo 2427 Codice Civile, 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

Astral S.p.A. nell'esercizio 2022, ha richiesto all'Assemblea dei Soci, con Determinazione dell'Amministratore Unico n.181 del 26/04/2022, l'autorizzazione preventiva alla conclusione di un accordo ed alla sottoscrizione, alle condizioni indicate nella DGRL n. 105 dell'08/03/2022, del finanziamento fruttifero di euro 2.269.823 il cui importo verrà utilizzato per il perfezionamento dell'acquisto del ramo d'azienda "infrastrutture delle linee ferroviarie Roma-Lido di Ostia e Roma-

Viterbo”.

L'importo totale finanziato dai soci è stato pari ad euro 2.269.823 e prevede le seguenti condizioni:

- 1) tasso interesse 1% fisso;
- 2) decorrenza interessi dal primo giorno successivo al consolidamento dell'erogazione del capitale;
- 3) durata di 10 anni;
- 4) rata annua costante posticipata al 31.12 di ciascuna annualità;
- 5) decorrenza dal secondo anno successivo alla data di avvio del servizio di TPL ferroviario;
- 6) ammortamento con metodo francese;
- 7) spese ed oneri a carico dell'azienda.

Il socio a fronte del finanziamento concesso ha provveduto, in data 24/05/2022, a liquidare a titolo di acconto la somma di euro 2.042.841.

La prima rata del rimborso del prestito sarà effettuata entro la scadenza prevista del 31/12/2024.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio seguente.

Si riportano di seguito i dettagli dei ratei e risconti passivi.

Dettaglio dei ratei e risconti passivi (articolo 2427 n. 7 Codice Civile)

Ratei e risconti passivi	Importo
Risconti passivi relativo alle spese di funzionamento appositamente deliberati	56.755
Ratei passivi per assicurazione sanitaria	0
Totale	56.755

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	30.331	-30.331	0
Risconti passivi	165.073	-108.318	56.755
Totale ratei e risconti attivi	195.404	-138.649	56.755

Valore della produzione

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o sulla scorta di comunicazione al cliente in fase di sottoscrizione dell'atto di concessione (nel caso di ricavi da canone).

I ricavi non finanziari afferenti all'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5.

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

In ossequio a quanto richiesto dall'articolo 2427, comma 1, n. 10 del Codice Civile, si ritiene opportuno suddividere i ricavi in tre categorie di attività, quella afferente alla gestione della rete viaria regionale e al proprio patrimonio, quella afferente alla gestione della rete infrastrutturale ferroviaria e quella riguardante i servizi di trasporto pubblico locale su gomma avvenuti nell'esercizio 2023 ai fini della manifestazione sportiva Ryder Cup.

Tipologia attività

Descrizione	Importo
Gestione rete viaria	1.266.627
Gestione infrastruttura ferroviaria	40.231.094
Servizi Tpl su gomma	583.040
Totale	42.080.761

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue.

Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Contributi in conto esercizio	26.108.319	26.414.281
Altri ricavi e proventi diversi	263.849	659.103
Totale	26.372.168	27.073.384

Con riferimento al contributo regionale ad integrazione dei costi di funzionamento, si rimanda a quanto disposto al comma 8, articolo 24 del contratto di servizio e a quanto specificato nella sezione "suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività".

Costi della produzione

I costi per la produzione per l'esercizio 2023 sono pari ad euro 65.930.787. Di seguito si espone analiticamente una tabella riassuntiva per macrogruppi di voci secondo gli schemi di bilancio:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Descrizione	Importo
Energia elettrica	4.818.689
Acquisto per materie prime, suss, di consumo e merci	1.002.606
Carburante e lubrificante	129.889
Cancelleria e toner	36.906
Totale	5.988.090

Costi per servizi

Descrizione	Importo
Spese per manutenzione dell'infrastruttura ferroviaria	6.640.106
Servizio di vigilanza armata	3.636.973
Altri costi per servizi riclassificati nella voce b7)	3.094.511
Spese per servizi informatici, canoni, licenze e assistenza tecnica	2.525.953
Utenze	2.044.794
Spese per servizio di pulizia	1.827.793
Consulenze legali, societarie, del lavoro, fiscali e tecniche	1.227.929
Assicurazioni	904.897
Ticket restaurant (buoni pasto dipendenti)	588.173
Emolumenti organo amministrativo	96.846
Compensi organi vigilanza	66.640
Compensi Collegio Sindacale	26.405
Totale	22.681.020

Costi per godimento di beni terzi

Descrizione	Importo
Fitti passivi	1.182.890
Noleggio autovetture	85.306
Noleggio attrezzature	34.005
Totale	1.302.201

Costi per il personale

Descrizione	Importo
Salari e stipendi	25.129.227
Oneri sociali	7.009.054
Trattamento di fine rapporto	1.134.826
Trattamento di quiescenza e simili	233.426
Altri costi	0
Totale	33.506.533

Oneri diversi di gestione

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
IMU	1.129.156	240.043
Oneri e spese varie	42.510	49.363
Oneri di natura o incidenza eccezionali:		
c) Altri oneri straordinari	0	0
insussistenza sopravvenuta di ricavi e/o attività	184.636	134.312
Totale	1.356.302	423.718

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I proventi finanziari dell'esercizio ammontano ad euro 270.467.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano ad euro 9.708.

Il saldo della gestione pertanto risulta in positivo e pari ad euro 260.759.

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

Nella nuova formulazione dell'articolo 2425 del Codice Civile, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5.

I costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

In relazione a quanto disposto dall'articolo 2427, comma 1, n. 13 del Codice Civile, si evidenzia che alla voce B.14 sono stati iscritti costi di entità o incidenza eccezionali afferente a sopravvenienze passive (euro 184.636).

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

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti. I debiti per IRES ed IRAP dell'esercizio, iscritti alla voce D.12 del passivo dello Stato Patrimoniale, sono indicati in misura

corrispondente ai rispettivi importi rilevati nella voce E.20 del Conto Economico.

Le imposte dell'esercizio ammontano ad euro 689.836 per IRES ed euro 140.715 per IRAP.

Fiscalità differita

Sono state stanziare imposte anticipate sulle differenze temporanee tra i valori di iscrizione nello Stato Patrimoniale delle attività e passività ed i relativi valori riconosciuti ai fini fiscali (plusvalenze, contributi e spese pluriennali deducibili in esercizi futuri), nel rispetto del principio in base al quale occorre stanziare fondi per rischi ed oneri unicamente a fronte di eventi la cui esistenza sia giudicata certa o probabile.

In particolare, le imposte anticipate sono rilevate quando vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui riverteranno le differenze temporaneamente deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Come richiesto dai principi contabili le imposte anticipate sono iscritte alla relativa voce attività per imposte anticipate al netto delle imposte differite.

Alla fine di ogni esercizio la Astral S.p.A. verificherà se ed in quale misura sussistano ancora le condizioni per conservare in bilancio le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite iscritte nei bilanci precedenti, oppure se possano reputarsi soddisfatte le condizioni per registrare attività e passività escluse in passato.

Il valore dei crediti per imposte anticipate rilevate alla data del 31/12/2023 sono pari ad euro 1.677.222.

Le imposte iscritte alla data del 31/12/2023 per complessivi euro 12.733 e sono afferenti al riassorbimento di imposte anticipate iscritte nel precedente esercizio.

Fiscalità differita (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Imposte anticipate degli esercizi precedenti	1.689.955	-12.733	1.677.222
Imposte anticipate dell'esercizio	0	0	0
Totale Imposte anticipate	1.689.955	-12.733	1.677.222

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

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

- 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 rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'anno.

I flussi finanziari dell'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.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 del Codice Civile nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni.

- dati sull'occupazione;
- compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto;
- compensi revisore legale o società di revisione;
- impegni e garanzie;
- informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento;
- proposta di destinazione degli utili d'esercizio.

Dati sull'occupazione

Si riportano di seguito i dati sull'occupazione per l'esercizio 2023.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria (prospetto)

Qualifiche	Numero medio
Direttori	3
Dirigenti	19
Quadri	8
Funzionari	95
Impiegati	213
Operai	231
Altri dipendenti	5
Totale Dipendenti	574

Per il dettaglio sull'evoluzione del personale nel corso dell'esercizio 2023 si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

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

Si riporta di seguito la tabella con gli importi deliberati dall'Assemblea dei Soci per i compensi ad amministratori e sindaci.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (prospetto)

Descrizione	Amministratori	Sindaci
Compensi	96.846	26.405
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Compensi al revisore legale o società di revisione

I corrispettivi spettanti alla società di revisione per l'attività di revisione legale dei conti, di cui all'articolo 14, comma 1 lettere a), b), del D. Lgs n. 39/2010, svolta per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano ad euro 23.410.

Non ci sono corrispettivi spettanti alla società di revisione per ulteriori altri servizi, diversi dalla revisione legale dei conti.

Impegni e garanzie

Ai fini degli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, in conformità all'articolo 2427 del Codice Civile, si evidenzia quanto di seguito.

In data 28/12/2023 è stato stipulato il contratto di prestito con Cassa Depositi e Prestiti (Rep. n. 143.355) finalizzato all'acquisto del rinnovo dei parchi veicolari per un importo massimo erogabile pari ad euro 70,34 Mln. Il prestito, garantito da regolari versamenti effettuati dalla Regione Lazio alla società Astral S.p.A., ha durata fino al 31 dicembre 2033.

In conformità all'articolo 3 del contratto di prestito, la somma prestata sarà erogata in una o più soluzioni e dovrà essere pari all'importo minimo di euro 7,00 Mln.

Alla data del 31/12/2023, non sono state richieste ed erogate somme di prestito.

In conformità all'articolo 8 del contratto di prestito, a garanzia dell'esatto adempimento delle

obbligazioni assunte con il contratto, Astral S.p.A., si è impegnata a costituire in favore di Cassa Depositi e Prestiti il pegno sul conto corrente oppignorato versando la somma di euro 6,00 Mln in data 29/02/2024.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

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

Sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si riportano di seguito sinteticamente i fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'articolo 2427, comma 1 n. 6-bis del Codice Civile, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

I fatti successivi non recepiti nei valori di bilancio indicano situazioni sorte dopo la data di chiusura del bilancio, che non richiedono variazioni dei valori in quanto di competenza dell'esercizio successivo e, pertanto, non sono rilevati nei prospetti di bilancio ma sono illustrati in nota integrativa poiché ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria. Nello specifico:

- con DGRL n. 76 del 14/02/2024 è stata emanata, per quanto attiene la Rete Viaria Regionale, l'approvazione del "Programma annuale e triennale degli interventi e dei servizi per il triennio 2024-2026. Con la Deliberazione di Giunta Regionale viene approvato, in applicazione dell'art. 9, comma 4 del Contratto di Servizio tra la Regione Lazio e l'Astral S.p.A., il programma annuale e triennale degli interventi e dei servizi, composto dagli allegati A (contenente l'elencazione degli interventi di manutenzione straordinaria ritenuti necessari), B (riportante la tabella sinottica del fabbisogno finanziario complessivo per la realizzazione del programma e C (relativo al fabbisogno finanziario residuo, rispetto agli importi già stanziati);
- per mezzo del D.P.C.M. del 10/04/2024 è stato approvato il piano delle azioni di intervento preordinate all'accoglienza dei pellegrini per il Giubileo 2025 individuando nell'Allegato n. 1 gli interventi da realizzarsi. La società Astral S.p.A. è stata identificata, per mezzo del Commissario Straordinario di Governo per il Giubileo della Chiesa cattolica 2025 (D.P.R. 4 febbraio 2022) soggetto attuatore per finanziamenti ammessi per euro 3,12 Mln;
- con DGRL n. 289 del 24/04/2024 è stata emanata la deliberazione avente ad oggetto "Atto di indirizzo per la individuazione di Astral S.p.A. quale soggetto attuatore per la progettazione e realizzazione delle opere di urbanizzazione nei Piani di Zona riferiti ai Comuni nel Lazio".

La delibera prevede pertanto che Astral S.p.A. possa essere individuato quale eventuale soggetto attuatore per le progettazioni e realizzazioni degli interventi inerenti alle opere di urbanizzazione

- dei Piani di Zona dei Comuni capoluogo e dei Comuni con popolazione superiore a 25.000 abitanti;
- in data 13/05/2024, insieme alle Organizzazioni Sindacali della Funzione Pubblica CGIL, CISL, UIL e Cisl ed alla Federlazio, è stato sottoscritto il nuovo “Contratto Collettivo di Lavoro per il personale Astral S.p.A. Funzione Pubblica”, che ha rinnovato il primo CCL sottoscritto nel 2019;
 - con DGRL n. 358 del 23/05/2024, è stata emanato l'aggiornamento del “Piano economico finanziario 2024-2032 dei servizi di gestione dell’infrastrutture relative alle ferrovie regionali “Roma-Lido Ostia” e “Roma – Civita Castellana –Viterbo” affidati ad Astral S.p.A. con DGRL n. 50 del 15/02/2022”.

L'aggiornamento del piano economico finanziario si è reso necessario per i seguenti motivi:

- a) maggior costo riferito all'incremento dei prezzi che hanno riguardato le materie prime;
- b) maggiori costi riferiti a spese non precedentemente valutati al momento del subentro (le proposte di affidamento riferite alla gestione dell’infrastrutture, con la contestuale redazione dei piani economici finanziari regolatori erano basati su assunzioni effettuate sulle informazioni rese note da Atac S.p.A. e su ipotesi formulate in collaborazione con la Regione; dopo circa un anno dalla gestione Astral S.p.A. ha acquisito maggiori conoscenza delle dinamiche legate alle ferrovie in oggetto in modo particolare per quel che riguarda i costi operativi e l’effettiva necessità di forza lavoro);
- c) aggiornamento dei costi riferiti al godimento di beni di terzi, spese del personale relativamente al maggior fabbisogno del personale soprattutto tecnico per esigenze non procrastinabili;
- d) aumento di ulteriori costi del personale relativamente ai corsi di aggiornamento formativo per il personale preposto alla sicurezza ferroviaria obbligatori;

A fronte delle valutazioni effettuate, è stato individuato il corrispettivo da Contratto di Servizio, che riconosce, ad Astral S.p.A. un ricavo netto per il periodo 2024-2032 pari ad euro 352,02 Mln, in incremento di euro 99,81 Mln rispetto al precedente Piano economico finanziario stanziato con DGRL n. 50/2022.

- nel corso dell’esercizio 2024, sono in corso di esecuzione le prove selettive per il reclutamento del personale da assumere di vario profilo.

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

Ai sensi dell’articolo 2497-bis del Codice Civile, si espongono, nel seguente prospetto, i dati essenziali relativi all’ultimo bilancio della Regione Lazio, con sede in Roma, via Rosa Raimondi Garibaldi, n. 7, esercente l’attività di direzione e coordinamento.

Tale ente, infatti, così come risulta anche dagli atti e dalla corrispondenza, nonché dall’iscrizione presso l’apposita sezione del Registro delle imprese, in ragione del controllo di diritto rinvenibile a

norma dell'articolo 2359, comma 1, n. 1, del Codice Civile, esercita su Astral S.p.A. l'attività di direzione e coordinamento prevista dagli articoli 2497 e successivi del Codice Civile.

Ai fini del controllo sulla situazione economico-finanziaria la Regione Lazio ha adottato l'introduzione di un sistema informativo denominato "simoc" grazie al quale la struttura regionale esercita un monitoraggio periodico quadrimestrale della situazione economica, finanziaria e patrimoniale della società così come indicato all'articolo 20 e 22 della "Direttiva in ordine al sistema dei controlli sulle società controllate della Regione Lazio anche ai fini dell'esercizio del controllo analogo sulle società *in house*".

Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale e Conto Economico del soggetto che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Stato Patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	1.887.674.699	1.965.454.236
C) Attivo circolante	9.101.390.989	7.305.127.655
D) Ratei e risconti attivi	260.687.234	308.681.881
Totale attivo	11.249.752.922	9.579.263.772
A) Patrimonio netto	(19.532.190.613)	(20.044.017.628)
B) Fondi per rischi e oneri	893.218.865	377.675.796
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti	28.735.023.476	28.196.003.602
E) Ratei e risconti passivi	1.153.701.194	1.049.602.002
Totale passivo	11.249.752.922	9.579.263.772
Conto Economico	31/12/2022	31/12/2022
A) Valore della produzione	18.260.077.631	17.667.674.407
B) Costi della produzione	17.245.047.735	16.234.349.898
C) Proventi e oneri finanziari	(540.500.441)	(649.431.098)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	5.236.783	89.833
E) Proventi ed oneri straordinari	77.255.997	259.447.495
Imposte sul reddito dell'esercizio	16.673.726	17.059.612
Utile (perdita) dell'esercizio	540.348.509	1.026.371.127

Si evidenzia che per l'esercizio 2023 i dati di bilancio, del soggetto che esercita l'attività di direzione e coordinamento (Regione Lazio), risultano non definitivi alla data di redazione del presente documento, nelle more del giudizio di parifica della Corte dei Conti – sezione regionale di controllo per il Lazio e della successiva approvazione da parte del Consiglio Regionale del Lazio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato dell'esercizio

Spett. Azionista,

Vi proponiamo di approvare il bilancio di Astral S.p.A. chiuso al 31/12/2023, composto dai seguenti prospetti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario, Nota integrativa e Relazione sul governo societario.

Per quanto concerne la destinazione dell'utile dell'esercizio, ammontante come già specificato ad euro 1.939.616, si propone la seguente destinazione:

- alla riserva legale il 5% pari a euro 96.981;
- riportare a nuovo l'utile residuo pari ad euro 1.842.635;

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario, Nota Integrativa e Relazione sul governo societario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

L'Amministratore Unico

Ing. Antonio Mallamo

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Giorgio Bovi, ai sensi dell'articolo 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Il sottoscritto Amministratore Unico Ing. Antonio Mallamo dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota Integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.