

BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	48022 LUGO (RA) VIA MALPIIGHI, 15
Codice Fiscale	01441410394
Numero Rea	
P.I.	01441410394
Capitale Sociale Euro	774675.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	CATERING CONTINUATIVO SU BASE CONTRATTUALE (562920)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	CAMST SOC. COOP. A R. L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	CAMST SOC. COOP. A R. L.
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

31-12-2024 31-12-2023

Stato patrimoniale		31-12-2024	31-12-2023
Attivo			
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	470	-	
7) altre	-	287	
Totale immobilizzazioni immateriali	470	287	
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	557.668	596.464	
2) impianti e macchinario	321.625	302.850	
3) attrezzature industriali e commerciali	11.161	11.190	
4) altri beni	7.405	8.387	
Totale immobilizzazioni materiali	897.859	918.891	
III - Immobilizzazioni finanziarie			
1) partecipazioni in			
d-bis) altre imprese	5	5	
Totale partecipazioni	5	5	
2) crediti			
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	739.261	1.529.832	
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	739.261	1.529.832	
d-bis) verso altri			
esigibili oltre l'esercizio successivo	408	-	
Totale crediti verso altri	408	-	
Totale crediti	739.669	1.529.832	
Totale immobilizzazioni finanziarie	739.674	1.529.837	
Totale immobilizzazioni (B)	1.638.003	2.449.015	
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	61.739	56.167	
4) prodotti finiti e merci	27.302	25.201	
Totale rimanenze	89.041	81.368	
II - Crediti			
1) verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.832.301	1.384.402	
Totale crediti verso clienti	1.832.301	1.384.402	
4) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	128.943	240.230	
Totale crediti verso controllanti	128.943	240.230	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	32.695	19.430	
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	32.695	19.430	
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	165.365	507.222	
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	2.591	
Totale crediti tributari	165.365	509.813	
5-ter) imposte anticipate	5.182	5.149	

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	105.573	80.194
Totale crediti verso altri	105.573	80.194
Totale crediti	2.270.059	2.239.218
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	230.849	152.879
3) danaro e valori in cassa	1.806	1.738
Totale disponibilità liquide	232.655	154.617
Totale attivo circolante (C)	2.591.755	2.475.203
D) Ratei e risconti	111.280	28.537
Totale attivo	4.341.038	4.952.755
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	774.675	774.675
IV - Riserva legale	154.935	154.935
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	581.147	569.227
Varie altre riserve	(1) (1)	(1)
Totale altre riserve	581.146	569.226
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	376.574	411.920
Totale patrimonio netto	1.887.330	1.910.756
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	8.018	8.018
4) altri	15.000	10.000
Totale fondi per rischi ed oneri	23.018	18.018
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	152.692	183.971
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.199	-
Totale debiti verso banche	15.199	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.195.410	1.555.751
Totale debiti verso fornitori	1.195.410	1.555.751
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.085	378.734
Totale debiti verso controllanti	200.085	378.734
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	356.498	408.933
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	356.498	408.933
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.817	33.531
Totale debiti tributari	43.817	33.531
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.656	69.200
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.656	69.200
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	346.734	326.983
Totale altri debiti	346.734	326.983
Totale debiti	2.209.399	2.773.132
E) Ratei e risconti	68.599	66.878
Totale passivo	4.341.038	4.952.755

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)

Conto economico

31-12-2024 31-12-2023

Conto economico	31-12-2024	31-12-2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.857.021	9.774.527
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	5.000	45.750
altri	1.211	15.693
Totale altri ricavi e proventi	6.211	61.443
Totale valore della produzione	9.863.232	9.835.970
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.418.431	4.289.464
7) per servizi	2.260.234	2.488.728
8) per godimento di beni di terzi	11.331	14.319
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.761.425	1.660.562
b) oneri sociali	557.380	525.294
c) trattamento di fine rapporto	112.132	107.425
e) altri costi	22.108	18.716
Totale costi per il personale	2.453.045	2.311.997
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	312	398
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	147.533	153.738
Totale ammortamenti e svalutazioni	147.845	154.136
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(7.674)	94
12) accantonamenti per rischi	1.671	-
14) oneri diversi di gestione	79.349	61.149
Totale costi della produzione	9.364.232	9.319.887
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	499.000	516.083
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	32.693	19.428
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	32.693	19.428
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	257	895
Totale proventi diversi dai precedenti	257	895
Totale altri proventi finanziari	32.950	20.323
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.536	1.652
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.536	1.652
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	30.414	18.671
Resultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	529.414	534.754
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	151.200	142.324
imposte relative a esercizi precedenti	1.673	(7.207)
imposte differite e anticipate	(33)	(12.283)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	152.840	122.834
21) Utile (perdita) dell'esercizio	376.574	411.920

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2024 31-12-2023

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	376.574	411.920
Imposte sul reddito	152.840	122.834
Interessi passivi/(attivi)	(30.414)	(18.671)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(5)	535
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	498.995	516.618
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	19.668	13.805
Ammortamenti delle immobilizzazioni	147.845	154.136
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	8.145
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	167.513	176.086
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	666.508	692.704
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(7.673)	94
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(447.899)	394.466
Incremento/(Decreimento) dei debiti verso fornitori	(358.115)	198.251
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(82.743)	30.843
Incremento/(Decreimento) dei ratei e risconti passivi	1.721	(3.345)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	184.976	(645.251)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(709.733)	(24.942)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(43.225)	667.762
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	30.414	18.671
(Imposte sul reddito pagate)	(139.349)	(60.013)
(Utilizzo dei fondi)	(45.947)	(12.422)
Totale altre rettifiche	(154.882)	(53.764)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(198.107)	613.998
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(128.728)	(22.907)
Disinvestimenti	5	441
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(495)	-
Disinvestimenti	-	113
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(408)	(1.328.159)
Disinvestimenti	790.571	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	660.945	(1.350.512)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decreimento) debiti a breve verso banche	15.199	(412)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	400.000	(3)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(800.000)	-

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(384.801)	(415)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	78.037	(736.929)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	152.879	886.911
Danaro e valori in cassa	1.738	4.635
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	154.617	891.546
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	230.849	152.879
Danaro e valori in cassa	1.806	1.738
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	232.655	154.617

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 376.574.

Attività svolte

La Società ha per oggetto la realizzazione e la gestione di centri di produzione pasti per la ristorazione collettiva nel territorio romagnolo; la fornitura di pasti ad enti pubblici e privati; la realizzazione e la gestione di servizi di mensa interaziendale nel territorio romagnolo.

La gestione dei servizi di ristorazione scolastica, sanitaria e sociale si svolge mediante il servizio di preparazione e distribuzione dei pasti, comprendenti l'approvvigionamento, la preparazione, il confezionamento, il trasporto, lo sporzionamento, la pulizia e la sanificazione dei locali; la gestione del servizio di preparazione pasti per le attività di competenza comunale, quali minori, anziani e soggetti svantaggiati o fragili; la produzione di pasti per i dipendenti dei Comuni, qualora ne facciano richiesta; l'organizzazione del servizio di ristorazione in occasione di eventi culturali, sociali e gastronomici promossi dai Comuni Soci.

La Società, nel corso del 2024 ha prodotto oltre 1.600.088 pasti, principalmente per la refezione scolastica, per la refezione sanitaria, una percentuale marginale di pasti è relativa ad altre tipologie di clienti.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'esercizio 2024, seppur con ancora elementi di turbolenza causati soprattutto dal perdurare delle crisi internazionali nell'Est Europa e nel Medio Oriente, è stato in ogni caso un anno positivo per le attività della Società. Nel corso dell'anno si sono manifestate ancora grosse problematiche relative all'approvvigionamento di materie prime in quanto la spinta inflazionistica ha elevato in misura importante i livelli dei prezzi. Per far fronte a questi rincari, la Società in accordo con i vari Uffici Scuole dei Comuni Soci ha apportato delle deroghe, rispetto al merceologico di gara, per l'utilizzo di alcuni prodotti di difficile reperimento sul mercato, mettendo però sempre in primo piano, l'attenzione alla qualità del servizio e l'impegno sociale contro gli sprechi.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di "Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati".

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza, non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha operato delle modifiche nell'applicazione dei principi contabili.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non ci sono problematiche di comparabilità e adattamento.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati in 3 esercizi.

Le migliori su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti generici	8%
Impianti specifici	12%
Attrezzature	25%
Mobili e arredi	10%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Ai sensi del dell'OIC 16 come emendato nello scorso mese di marzo, qualora ci si trovi nella necessità di contabilizzare dei costi di smantellamento/ripristino di un cespite per cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite stesso e/o a ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, il costo stimato è imputato a incremento del valore del cespite in contropartita di un apposito fondi rischi e oneri futuri.

Crediti

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie. I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

La Società si è avvalsa della facoltà di non adottare il criterio del costo ammortizzato, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento, pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Tra i ratei e risconti passivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri. La voce ratei e risconti passivi include i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze finali di materie prime e merci risultano valorizzate al costo di acquisto (comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed al netto degli sconti commerciali), determinato secondo il metodo della media ponderata, determinato secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e indicati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società.

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire 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.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Il Fondo per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

Il fondo non comprende le indennità maturate a partire del 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs n.252 del 05 dicembre 2005(ovvero trasferite alla tesoreria INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nell'esercizio non vi sono stati ricavi, proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative. Il costante adeguamento da parte della Società a quanto previsto dal d.lgs. 231/01, oltre a consentire una tutela concreta ed effettiva di ogni singolo ambito previsto, rappresenta altresì una preziosa opportunità di ottimizzazione del lavoro.

Sulla base di tale premessa, la Società ha continuato a far leva sulle regole di organizzazione di cui al Modello 231/01 al fine di potenziare tutte le attività aziendali ad esso correlate e contestualmente creare una cultura aziendale tale da favorire la formazione di un ambiente di lavoro fondato su comportamenti leali e corretti.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
470	287	183

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	25.368	188.645	214.013
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	25.368	188.358	213.726
Valore di bilancio	-	287	287
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	495	-	495
Ammortamento dell'esercizio	-	312	312
Altre variazioni	(25)	25	-
Totale variazioni	470	(287)	183
Valore di fine esercizio			
Costo	25.863	188.646	214.509
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	25.393	188.646	214.039
Valore di bilancio	470	-	470

Nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 la società non ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
897.859	918.891	(21.032)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.585.132	3.043.785	585.440	303.652	5.518.009
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	988.668	2.740.935	574.250	295.265	4.599.118
Valore di bilancio	596.464	302.850	11.190	8.387	918.891
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	3.800	113.137	8.305	1.260	126.502
Ammortamento dell'esercizio	42.596	94.362	8.334	2.242	147.533
Totale variazioni	(38.796)	18.775	(29)	(982)	(21.032)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.588.932	3.156.922	590.032	304.912	5.640.798
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.031.264	2.835.297	578.871	297.507	4.742.939
Valore di bilancio	557.668	321.625	11.161	7.405	897.859

Le acquisizioni dell'esercizio corrente sono per la maggior parte investimenti di carattere routinario attinenti la gestione caratteristica dell'attività. Da segnalare fra gli impianti e macchinari un impianto UTA nella zona lavaggio per € 63.500, di una brasiera a gas da 170lt, di un cuocipasta elettrico e dei carrelli termici per bagnomaria; mentre fra le attrezzature segnaliamo l'acquisto di un omogeneizzatore completo per € 2.967 e di due carrelli portateglie per € 4.160.

Il costo iscritto alla voce Terreni e fabbricati è relativo all'immobile realizzato dalla Società nel Comune di Lugo, sul terreno conferito in sede di costituzione, destinato a cucina centralizzata e ristorante interaziendale.

A partire dall'esercizio chiuso al 31 dicembre 2006 si è deciso di cambiare il principio contabile pertinente la rilevazione ed i criteri di ammortamento di immobili costituiti da terreni e dai fabbricati che vi insistono. Su questa base il valore dell'immobile è stato diviso, identificando separatamente il valore del terreno ed il valore del fabbricato che vi insiste, al fine di assoggettare - a decorrere dall'esercizio 2006 - ad ammortamento il solo valore riferibile al fabbricato.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
739.674	1.529.837	(790.163)

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	5	5
Valore di bilancio	5	5
Valore di fine esercizio		
Costo	5	5
Valore di bilancio	5	5

Partecipazioni

Il valore si riferisce alla quota di adesione al Consorzio Nazionale Imballaggi CONAI.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.529.832	(790.571)	739.261	739.261
Crediti immobilizzati verso altri	-	408	408	-
Totale crediti immobilizzati	1.529.832	(790.163)	739.669	739.261

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2023	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2024
Imprese controllate							
Imprese collegate							
Imprese controllanti							
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.529.832				790.571		739.261
Altri		408					408
Arrotondamento							
Totale	1.529.832	408			790.571		739.669

La voce crediti immobilizzati verso altri è corrispondente a parte della liquidità della Società depositata presso Finrest Spa, finanziaria del gruppo CAMST, con la quale è in essere un rapporto di c/c improprio, remunerato a condizioni di mercato, di cui non è contrattualmente definita una data di scadenza, ma solo un termine di preavviso per le eventuali richieste di trasferimento dei fondi. La variazione nell'esercizio è determinata dalla maggiore giacenza di liquidità sul conto improprio.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	739.261	408	739.669
Totale	739.261	408	739.669

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	5
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	739.261
Crediti verso altri	408

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	5
Totale	5

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	739.261
Totale	739.261

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	408
Totale	408

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
89.041	81.368	7.673

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	56.167	5.572	61.739
Prodotti finiti e merci	25.201	2.101	27.302
Totale rimanenze	81.368	7.673	89.041

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.270.059	2.239.218	30.841

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.384.402	447.899	1.832.301	1.832.301
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	240.230	(111.287)	128.943	128.943
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	19.430	13.265	32.695	32.695
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	509.813	(344.448)	165.365	165.365
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	5.149	33	5.182	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	80.194	25.379	105.573	105.573

Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.239.218	30.841	2.270.059	2.264.877
-------------------------------------------------------	-----------	--------	-----------	-----------

I Crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo.

La voce crediti verso clienti di natura commerciale è pari a Euro 1.993.938 al lordo del fondo svalutazione crediti di € 11.296.

La voce crediti tributari pari a Euro 165.365 è composta principalmente dal credito IVA per Euro 161.911e dai seguenti crediti d'imposta:

- € 1.225 per investimenti in beni strumentali materiali “ordinari” (legge 178/2020), utilizzabile esclusivamente in compensazione in tre quote annuali di pari importo, a decorrere dal 2022 (anno di entrata in funzione dei beni), con imputazione del contributo maturato tra i ricavi del conto economico (c.d. “metodo indiretto”). La corretta contabilizzazione per competenza del contributo è stata ottenuta rinviando agli esercizi successivi una parte del ricavo iscritto alla voce A.5, mediante risconti passivi, in parallelo col processo di ammortamento;

- € 2.228 per investimenti in beni strumentali materiali “ordinari” (legge 160/2019), utilizzabile esclusivamente in compensazione in cinque quote annuali di pari importo, a decorrere dal 2021 (anno successivo a quello entrata in funzione dei beni).

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.832.301	1.832.301
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	128.943	128.943
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	32.695	32.695
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	165.365	165.365
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	5.182	5.182
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	105.573	105.573
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.270.059	2.270.059

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2023		11.858	11.858
Utilizzo nell'esercizio		562	562
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2024		11.296	11.296

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
232.655	154.617	78.038

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	152.879	77.970	230.849
Denaro e altri valori in cassa	1.738	68	1.806
Totale disponibilità liquide	154.617	78.038	232.655

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Negli altri valori in cassa è stato contabilizzato il saldo della carta di credito.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
111.280	28.537	82.743

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Al 31/12/2024 aventi durata superiore a cinque anni per € 82.758 e corrispondono ai diritti di segreteria pagati per la l'aggiudicazione della gara a doppio oggetto che avrà scadenza il 31/08/2035.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	28.537	82.743	111.280
Totale ratei e risconti attivi	28.537	82.743	111.280

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Diritti di segreteria	91.315
Commissioni fidejussioni bancarie	730
Assicurazione	15.871
Accto per rinnovi scuole	3.329
Altri di ammontare non apprezzabile	35
	111.280

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni	
1.887.330	1.910.756	(23.426)	

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Attribuzione di dividendi	Incrementi Decrementi		
Capitale	774.675	-	-	-		774.675
Riserva legale	154.935	-	-	-		154.935
Altre riserve						
Riserva straordinaria	569.227	-	11.920	-		581.147
Varie altre riserve	(1)	-	-	-		(1)
Totale altre riserve	569.226	-	11.920	-		581.146
Utile (perdita) dell'esercizio	411.920	400.000	-	11.920	376.574	376.574
Totale patrimonio netto	1.910.756	400.000	11.920	11.920	376.574	1.887.330

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	774.675	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	154.935	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	581.147	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	581.146	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	1.510.756	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	(1)	

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

In sede di approvazione del bilancio 2023 l'Assemblea dei Soci ha deliberato di destinare l'utile di esercizio pari a Euro 411.920 per € 11.920 a riserva straordinaria e per € 400.000 a remunerazione del capitale sociale.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	774.675	154.935	492.818	76.411	1.498.839
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(3)		(3)
Altre variazioni					
incrementi			76.411		76.411
decrementi				76.411	76.411
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				411.920	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	774.675	154.935	569.226	411.920	1.910.756
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi				400.000	400.000
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi			11.920		11.920
decrementi				11.920	11.920
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				376.574	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	774.675	154.935	581.146	376.574	1.887.330

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
23.018	18.018	5.000

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	8.018	10.000	18.018
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	15.000	15.000
Utilizzo nell'esercizio	-	10.000	10.000
Totale variazioni	-	5.000	5.000
Valore di fine esercizio	8.018	15.000	23.018

I fondi sono stanziati per coprire 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. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziale sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Tra i fondi per imposte sono iscritte, passività per imposte differite per Euro 8.018 relative a differenze temporanee tassabili sul terreno.

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2024, pari a Euro 15.000 è relativa al conguaglio degli scarichi del 2024 e al fondo per rinnovi tecnologici previsti dall'offerta proposta in sede di gara a doppio oggetto.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
152.692	183.971	(31.279)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	183.971
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.668
Utilizzo nell'esercizio	35.947
Totale variazioni	(31.279)
Valore di fine esercizio	152.692

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006, a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti, in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, che non hanno scelto di destinare il TFR a forme pensionistiche complementari ai sensi del Dlgs n. 252 del 05 Dicembre 2005. Gli utilizzi dell'accantonamento tengono conto del versamento ai fondi complementari. Il fondo pertanto, non ricopre le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs 252 del 5 dicembre 2005.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.209.399	2.773.132	(563.733)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	-	15.199	15.199	15.199
Debiti verso fornitori	1.555.751	(360.341)	1.195.410	1.195.410
Debiti verso controllanti	378.734	(178.649)	200.085	200.085
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	408.933	(52.435)	356.498	356.498
Debiti tributari	33.531	10.286	43.817	43.817

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	69.200	(17.544)	51.656	51.656
Altri debiti	326.983	19.751	346.734	346.734
Totale debiti	2.773.132	(563.733)	2.209.399	2.209.399

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. I debiti v/fornitori comprendono sia i debiti verso il Socio Camst per € 200.085 che il debito verso Ristorazione Futura Srl, società del gruppo Camst che dal 01/01/2023 gestisce il magazzino Cedi di Camst per € 356.498 derivante da normali transazioni attinenti l'attività della Società.

Nella voce "Debiti tributari" sono iscritti debiti per ritenute d'acconto da versare in qualità di sostituto d'imposta su liquidazioni/ imposta sostitutiva TFR per € 40.394 e debiti v/erario conto IRAP per € 4.739. Tale voce accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

La voce altri debiti per € 346.734 comprende sia i debiti relativi al personale per stipendi, ferie e permessi maturati e non goduti che quelli relativi ai contributi sindacali e cessioni del quinto.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	15.199	15.199
Debiti verso fornitori	1.195.410	1.195.410
Debiti verso imprese controllanti	200.085	200.085
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	356.498	356.498
Debiti tributari	43.817	43.817
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.656	51.656
Altri debiti	346.734	346.734
Totale	2.209.399	2.209.399

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La Società non ha debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c..

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	15.199	15.199
Debiti verso fornitori	1.195.410	1.195.410
Debiti verso controllanti	200.085	200.085
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	356.498	356.498
Debiti tributari	43.817	43.817
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.656	51.656
Altri debiti	346.734	346.734
Totale debiti	2.209.399	2.209.399

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
68.599	66.878	1.721

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	56.320	3.942	60.262
Risconti passivi	10.558	(2.221)	8.337
Totale ratei e risconti passivi	66.878	1.721	68.599

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei personale	56.715
Compenso amministratori	3.547
Contributi c/impianto	8.337
	68.599

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Al 31/12/2024, sussistono risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni per € 6.355 e corrispondono a Contributi in c/impianti relativi alla contabilizzazione con il metodo “indiretto” del credito d’imposta per investimenti in beni materiali strumentali ex L. [160/2019](#) e 178/2020 imputati alla voce A.5 del Conto economico “Altri ricavi e proventi” e rinviai per competenza agli esercizi successivi con un criterio sistematico, gradualmente lungo quanto la vita utile dei cespiti (OIC 16) 31/12/2024.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
9.863.232	9.835.970	27.262

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.857.021	9.774.527	82.494
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	6.211	61.443	(55.232)
Totale	9.863.232	9.835.970	27.262

I ricavi per vendite di prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nell'esercizio non vi sono stati ricavi, proventi costi ed oneri relativi ad operazioni in valuta.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite merci	47.436
Prestazioni di servizi	9.809.585
Totale	9.857.021

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	9.857.021
Totale	9.857.021

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
9.364.232	9.319.887	44.345

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.418.431	4.289.464	128.967
Servizi	2.260.234	2.488.728	(228.494)
Godimento di beni di terzi	11.331	14.319	(2.988)
Salari e stipendi	1.761.425	1.660.562	100.863
Oneri sociali	557.380	525.294	32.086
Trattamento di fine rapporto	112.132	107.425	4.707
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	22.108	18.716	3.392
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	312	398	(86)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	147.533	153.738	(6.205)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	(7.674)	94	(7.768)
Accantonamento per rischi	1.671		1.671
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	79.349	61.149	18.200
Totale	9.364.232	9.319.887	44.345

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespote e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono costituiti prevalentemente da tassa per smaltimento rifiuti per € 37.353 e da IMU per € 11.314.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
30.414	18.671	11.743

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	32.693	19.428	13.265

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	257	895	(638)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(2.536)	(1.652)	(884)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	30.414	18.671	11.743

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	2.537
Totale	2.536

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	252	252
Altri oneri su operazioni finanziarie	2.285	2.285
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	2.536	2.536

Altri proventi finanziari

Descrizione	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali		257	257
Interessi su finanziamenti	32.693		32.693
Totale	32.693	257	32.950

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

La società non ha avuto ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

La Società non ha iscritto costi di entità o incidenza eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
152.840	122.834	30.006

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:			
IRES	119.761	115.497	4.264
IRAP	31.439	26.827	4.612
Imposte sostitutive			
Global minimum tax			
Imposte relative a esercizi precedenti	1.673	(7.207)	8.880
Imposte differite (anticipate)	(33)	(12.283)	12.250
IRES	215	(11.893)	12.108
IRAP	(248)	(390)	142
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	152.840	122.834	30.006

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:
Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	529.414	
Onere fiscale teorico (%)	24	119.761
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Maggiori ammti civilistici	2.204	
Costi per Amministratori non pagati	7.000	
Oneri Presunti:Acqua-Scarichi	10.000	

Totale	19.204	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Reversal Maggiori Ammti civilistici	(4.769)	
Totale	(4.769)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
irap costo del lavoro	(10.912)	
Costi Telefonici Ded.80%	1.470	
Reversal costo Ammri non pagati	(7.000)	
Imp Inded Mancata Rivalsa+costi inded+contributo ssn	364	
Sanzioni+alberghi e ristoranti	5.441	
Rinnovi attrezzature scuole	1.671	
Superammortamento	(18.968)	
Quota TFR a Fondi Pensione	(1.912)	
contributi c/esercizio	(5.000)	
Utilizzo fondi oneri presunti	(10.000)	
Totale	(44.846)	
Imponibile fiscale	499.003	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.953.716	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Compensi cariche Sociali	41.800	
IMU	11.314	
Altre Variazioni in Aumento	14.672	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
CUNEO	(2.195.692)	
Contrib esercizio +Comp ammri prof prestazione non terminata	(19.680)	
Totale	806.130	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	31.439
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	806.130	
IRAP corrente per l'esercizio		

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di Euro 8.018.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2024 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2024 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2024 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2024 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2023 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2023 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2023 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2023 Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Maggiori ammortamenti civilistici	(2.205)	(529)			(2.829)	(679)		
Oneri presunti scarichi	(11.671)	(2.801)	(11.671)	(455)	(10.000)	(2.400)	(10.000)	(390)
Costi per Ammri non Pagati	(2.320)	(557)			(7.000)	(1.680)		
Costi per Ammri professionisti non pagati	(4.680)	(1.123)	(4.680)	(183)	4.208	1.010		
Reversal Maggiori Ammti civilistici	4.769	1.145						
Reversal Oneri presunti scarichi	10.000	2.400	10.000	390				
Reversal Costi per Ammri non Pagati	7.000	1.680						
Totale	893	215	(6.351)	(248)	(15.621)	(3.749)	(10.000)	(390)
Imposte differite:								
Imposte differite (anticipate) nette			(215)			248		390

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	893	(6.351)
Differenze temporanee nette	(893)	6.351
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	3.749	390
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(3.964)	(142)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(215)	248

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Maggiori ammortamenti civilistici	(2.829)	624	(2.205)	23,99%	(529)	-	-
Oneri presunti scarichi	(10.000)	(1.671)	(11.671)	24,00%	(2.801)	3,90%	(455)
Costi per Ammri non Pagati	(7.000)	4.680	(2.320)	24,01%	(557)	-	-
Costi per Ammri professionisti non pagati	4.208	(8.888)	(4.680)	24,00%	(1.123)	3,91%	(183)
Reversal Maggiori Ammti civilistici	-	4.769	4.769	24,01%	1.145	-	-
Reversal Oneri presunti scarichi	-	10.000	10.000	24,00%	2.400	3,90%	390
Revaersal Costi per Ammri non Pagati	-	7.000	7.000	24,00%	1.680	-	-

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	6	7	
Operai	103	105	
Altri			
Totale	109	112	

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore del Turismo.

	Numero medio
Impiegati	6
Operai	103
Totale Dipendenti	109

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	774.675	1

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni rilevanti, ma concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Nel corso del 2024 hanno continuato a manifestarsi, a livello internazionale, le problematiche inerenti al conflitto militare russo-ucraino e all'esplosione del tasso d'inflazione, in particolare per quanto concerne i costi di approvvigionamento energetico. La nostra società sta fronteggiando tali problematiche continuando a selezionare in maniera puntigliosa i fornitori e interagendo direttamente anche con i referenti della società Ristorazione Futura Srl, che dal 01/01/2023 gestisce il magazzino Cedi, al fine di modulare i menù e gli acquisti in base all'andamento del mercato delle materie prime, oltre a continuare a monitorare costantemente le temperature e gli utilizzi di energie per operare i maggiori risparmi possibili.

Sarà comunque compito del Consiglio di Amministrazione presidiare la situazione con un monitoraggio continuo dei costi e della liquidità per una tempestiva individuazione delle eventuali misure da intraprendere. Per garantire la continuità aziendale si segnala che la Società ha presentato il budget per l'anno 2025 in cui viene evidenziato un flusso di cassa ed una redditività sufficiente a garantire la continuità aziendale, inoltre la società ha continuato a monitorare la liquidità che si è sempre mantenuta ad ottimi livelli. La società è dotata di procedure che definiscono le attività contabili e di controllo.

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

La vostra società appartiene al Gruppo Camst Soc Coop a r.l ed è una Società soggetta a direzione e coordinamento di CAMST SOC. COOP. A R. L.}.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società { } redige il bilancio consolidato.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	6.988	16.863
B) Immobilizzazioni	295.378.075	271.590.087
C) Attivo circolante	222.781.803	285.712.780
D) Ratei e risconti attivi	2.184.807	2.252.590
Totale attivo	520.351.673	559.572.320
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	19.309.006	20.854.904
Riserve	147.046.718	147.687.415
Utile (perdita) dell'esercizio	2.002.872	1.644.508
Totale patrimonio netto	168.358.596	170.186.827
B) Fondi per rischi e oneri	10.622.603	9.683.195
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	14.120.590	15.920.814
D) Debiti	320.960.068	356.512.615
E) Ratei e risconti passivi	6.289.816	7.268.869
Totale passivo	520.351.673	559.572.320

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	582.218.338	573.815.557
B) Costi della produzione	580.000.666	575.326.165
C) Proventi e oneri finanziari	673.204	4.418.833
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(9.512)	(2.500.044)
Imposte sul reddito dell'esercizio	878.492	(1.236.327)
Utile (perdita) dell'esercizio	2.002.872	1.644.508

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, ottemperanza all'obbligo di trasparenza e pubblicità previsti ai sensi della Legge n. 124 del 4 agosto 2017, articolo 1, commi 125-129 (come sostituito dall'articolo 35 del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019) che ha imposto a carico delle imprese l'obbligo di indicare in nota integrativa "gli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni", si segnala che nel corso dell'anno 2024 nell'ambito della gestione ordinaria /caratteristica sono stati ricevuti da pubbliche amministrazioni, da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate da società a partecipazione pubblica, solo ed esclusivamente pagamenti che costituiscono il corrispettivo per lo svolgimento dei servizi di ristorazione regolarmente commissionati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	376.574
a riserva straordinaria	Euro	6.186
a dividendo	Euro	370.000

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di Amministrazione
Stefania Ceretti