

BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2024**

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | 48022 LUGO (RA) VIA MALPIGHI, 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 | | |
| 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 | | |
| 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 |
| Risultato 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/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (358.115) | 198.251 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (82.743) | 30.843 |
| Incremento/(Decremento) 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/(Decremento) 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 migliorie 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 | - | 408 |
| Totale crediti immobilizzati | 1.529.832 | (790.163) | 739.669 | 739.261 | 408 |

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 161.911 e 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 sovrapprezzo 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 congruaggio 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 |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | 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 ricomprende 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 |
| Debiti | 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 rinviati 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 cespite 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: | 151.200 | 142.324 | 8.876 |
| 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 | esercizio 31/12 /2024 | esercizio 31 /12/2024 | esercizio 31/12 /2024 | esercizio 31 /12/2023 | esercizio 31/12 /2023 | esercizio 31 /12/2023 | esercizio 31/12 /2023 |
|---|--|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| | Ammontare delle differenze temporanee IRES | Effetto fiscale IRES | Ammontare delle differenze temporanee IRAP | Effetto fiscale IRAP | Ammontare delle differenze temporanee IRES | Effetto fiscale IRES | Ammontare delle differenze temporanee IRAP | 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 | | | | |
| Revaersal 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 | | 3.749 | | 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 |
| Reversa 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