

S.E.R.I.S. Srl unipersonale

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|---|--------------------------------|
| Sede in | IMPERIA - Viale Matteotti, 157 |
| Codice Fiscale | 01474230081 |
| Numero Rea | 01474230081 IM 129325 |
| P.I. | 01474230081 |
| Capitale Sociale Euro | 10.000 i.v. |
| Forma giuridica | SRL |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 562910 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | si |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | COMUNE DI IMPERIA |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------------|-----------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| II - Immobilizzazioni materiali | 48.644 | 42.825 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 48.644 | 42.825 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 16.846 | 14.323 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 427.508 | 367.295 |
| Totale crediti | 427.508 | 367.295 |
| IV - Disponibilità liquide | 417.596 | 291.169 |
| Totale attivo circolante (C) | 861.950 | 672.787 |
| D) Ratei e risconti | 90.209 | 89.026 |
| Totale attivo | 1.000.803 | 804.638 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 10.000 | 10.000 |
| IV - Riserva legale | 2.141 | 2.141 |
| VI - Altre riserve | 177.440 | 177.440 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (219.622) | (234.853) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 58.093 | 15.231 |
| Totale patrimonio netto | 28.052 | (30.041) |
| B) Fondi per rischi e oneri | 310.063 | 260.063 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 235.342 | 211.748 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 284.710 | 171.597 |
| Totale debiti | 284.710 | 171.597 |
| E) Ratei e risconti | 142.636 | 191.271 |
| Totale passivo | 1.000.803 | 804.638 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.612.267 | 1.430.961 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 83.753 | 71.412 |
| Totale altri ricavi e proventi | 83.753 | 71.412 |
| Totale valore della produzione | 1.696.020 | 1.502.373 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 427.559 | 332.852 |
| 7) per servizi | 269.826 | 259.813 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 13.593 | 9.813 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 515.733 | 508.993 |
| b) oneri sociali | 166.564 | 155.504 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 34.490 | 30.169 |
| c) trattamento di fine rapporto | 28.490 | 30.169 |
| e) altri costi | 6.000 | - |
| Totale costi per il personale | 716.787 | 694.666 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 13.259 | 13.467 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | - | 293 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 13.259 | 13.174 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 228 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 13.259 | 13.695 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (2.522) | 3.461 |
| 12) accantonamenti per rischi | 50.000 | 49.907 |
| 14) oneri diversi di gestione | 106.350 | 114.269 |
| Totale costi della produzione | 1.594.852 | 1.478.476 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 101.168 | 23.897 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 112 | 61 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 112 | 61 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (112) | (61) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 101.056 | 23.836 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 42.963 | 8.605 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 42.963 | 8.605 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 58.093 | 15.231 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio d'esercizio che sottoponiamo alla Vostra approvazione, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, del codice civile, è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale. A tal fine si precisa che la società ha in essere un contratto di servizi per lo svolgimento del servizio di refezione e per la pulizia degli immobili comunali decorrente dal 1° settembre 2022 ed avente durata settennale. Il presente bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

E' redatto nel rispetto del principio di chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio, corrispondente ad un utile di € 58.093.

Nella predisposizione del presente bilancio si sono applicati i principi ed i criteri di redazione di cui agli artt. 2423 e 2423-bis ed i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del c.c., integrati dai principi elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità. In particolare, si è tenuto conto delle indicazioni fornite dagli standard contabili pubblicati dall'O.I.C. in versione definitiva nel dicembre 2016, come emendati nel dicembre 2017.

La società ha svolto nel 2023 l'attività di ristorazione scolastica a favore degli alunni e degli insegnanti delle scuole cittadine, nonché l'attività di pulizia e sanificazione degli stabili di proprietà comunale.

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

Principi di redazione

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2016 si evidenzia che il D. Lgs. 18/8 /2015 n. 139, emanato in attuazione della Direttiva UE n. 34/2013, ha modificato le norme civilistiche, con lo scopo di allineare le stesse alle nuove disposizioni comunitarie.

In ossequio all'art. 2423-bis del codice civile, nella redazione del presente bilancio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata facendo prevalere la sostanza dell'operazione o del contratto rispetto alla forma;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano imposto di derogare alle disposizioni di legge;
- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Criteri di valutazione applicati

La valutazione delle singole voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai principi della prudenza, dell'inerenza e della competenza economica, tenendo conto della sostanza delle operazioni sottostanti. I criteri di valutazione adottati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 c.c., così come modificati dal D.Lgs. n. 139/2015 ed interpretati dagli standard contabili OIC.

Relativamente alla comparabilità delle voci del presente bilancio con quelle del periodo precedente si segnala che, ove necessario, sono state apportate le opportune modifiche alle voci interessate.

La presente Nota Integrativa fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c. relativamente alle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, presentandole secondo l'ordine in cui le stesse sono indicate nei suddetti schemi. In particolare, i criteri di valutazione adottati sono esposti nei paragrafi successivi in corrispondenza delle singole voci di bilancio.

Altre informazioni

Al fine di assolvere all'obbligo di cui all'art 1, comma 125-bis, della Legge n. 124/2017, si dà atto che la società, nel corso del 2023, non ha ricevuto aiuti di Stato, né sotto forma di aiuto finanziario, né sotto forma di credito d'imposta.

Nota integrativa abbreviata, attivo

La sezione Attivo è suddivisa in quattro classi di voci, evidenziate da lettere maiuscole:

- A. Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti;
- B. Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria;
- C. Attivo circolante;
- D. Ratei e risconti.

La classificazione degli elementi dell'Attivo è effettuata principalmente sulla base del criterio della destinazione, in base al quale gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente devono essere iscritti tra le immobilizzazioni.

Per quanto riguarda i crediti lo schema fornisce la distinzione tra quelli di breve e quelli di medio-lungo periodo, ovvero tra quelli che entro dodici mesi sono destinati a trasformarsi in disponibilità liquide e quelli liquidizzabili oltre l'anno. L'iscrizione delle voci dell'Attivo è stata effettuata al netto delle rispettive rettifiche di valore, quali, ad esempio, i fondi di ammortamento ed il fondo rischi su crediti.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

| | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|--|-----------------------------------|--------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 152.554 | 152.554 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (109.729) | (109.729) |
| Valore di bilancio | 42.825 | 42.825 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Incrementi per acquisizioni | 19.078 | 19.078 |
| Ammortamento dell'esercizio | 13.259 | 13.259 |
| Totale variazioni | 5.819 | 5.819 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 171.632 | 171.632 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (122.988) | (122.988) |
| Valore di bilancio | 48.644 | 48.644 |

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte all'attivo al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, al netto dei relativi ammortamenti calcolati a quote costanti, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione futura di ogni singolo bene o spesa. I costi sostenuti per l'uso del software, per i corsi di formazione aventi carattere pluriennale e per i lavori effettuati su beni di terzi (di proprietà del Comune di Imperia), sostenuti negli anni precedenti, ad oggi risultano interamente ammortizzati. Non sono stati iscritti nell'attivo costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo, ove del caso, degli oneri accessori. Il relativo ammortamento è stato calcolato con riferimento al costo e ad aliquote costanti, basate sulla stima della durata della vita utile residua dei beni. Le aliquote di ammortamento sono ridotte alla metà per i beni acquisiti nel corso dell'esercizio, anche nel rispetto della normativa fiscale.

Non si è proceduto, nell'esercizio in commento, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Al 31/12/2023 le immobilizzazioni materiali non risultano gravate da vincoli di ipoteca o da privilegi.

Pur essendo consentita, per effetto delle recenti disposizioni legislative (D.L. 198/2022), la sospensione degli ammortamenti anche per l'esercizio 2023, la società ha stabilito di proseguire il procedimento, in considerazione del fatto che l'attività, dopo gli anni del Covid, ha ripreso un suo percorso di normalizzazione e la sospensione dell'ammortamento non sarebbe stata giustificabile con un minor utilizzo dei beni strumentali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 5.890 | 97.193 | 49.471 | 152.554 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (4.163) | (76.315) | (29.251) | (109.729) |
| Valore di bilancio | 1.727 | 20.878 | 20.220 | 42.825 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 14.172 | 4.906 | 19.078 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 7.747 | 5.512 | 13.259 |
| Totale variazioni | - | 6.425 | (606) | 5.819 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 5.890 | 111.365 | 54.377 | 171.632 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (4.163) | (84.062) | (34.763) | (122.988) |
| Valore di bilancio | 1.727 | 27.303 | 19.614 | 48.644 |

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze finali relative al materiale di consumo ed alle derrate alimentari sono state rilevate sulla base dell'ultimo costo di acquisto. La voce rappresenta la consistenza di magazzino relativa a materiale di consumo e provviste alimentari.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 8.179 | (1.651) | 6.528 |
| Prodotti finiti e merci | 6.144 | 4.174 | 10.318 |
| Totale rimanenze | 14.323 | 2.523 | 16.846 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono valutati al loro presumibile valore di realizzo, che corrisponde al loro valore nominale, ad eccezione di alcuni crediti di cui si reputa difficile l'incasso, a fronte dei quali è stato prudenzialmente appostato un apposito fondo rischi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 107.780 | 66.564 | 174.344 | 174.344 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 33.601 | (16.799) | 16.802 | 16.802 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 225.914 | 10.448 | 236.362 | 236.362 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 367.295 | 60.213 | 427.508 | 427.508 |

I crediti verso clienti si riferiscono a: crediti maturati verso clienti per € 128.795; crediti verso utenza per € 45.549 (al netto di un corrispondente fondo di svalutazione).

I crediti tributari comprendono: credito v/erario per Iva pari a € 301; credito v/Erario per Trattamento Integrativo pari a € 16.501.

I crediti verso altri si riferiscono a: credito per cauzioni presso terzi pari a € 161; credito v/Inps per quote tfr maturate a favore dei dipendenti per € 232.050; crediti v/fornitori per anticipi € 151; crediti diversi € 4.000.

Tutti i crediti elencati sono legati all'ordinaria attività sociale e pertanto tutti di probabile realizzo nel presente esercizio.

Disponibilità liquide

Sono iscritte per il loro importo nominale effettivo alla data di riferimento.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 290.736 | 126.217 | 416.953 |
| Denaro e altri valori in cassa | 433 | 210 | 643 |
| Totale disponibilità liquide | 291.169 | 126.427 | 417.596 |

In tale voce sono ricompresi:

- Depositi bancari per € 368.663
- Depositi postali per € 48.290
- Denaro in cassa per € 464
- Cassa valori per € 179

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi sono appostati per realizzare il principio della competenza economica temporale.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 83.834 | 493 | 84.327 |
| Risconti attivi | 5.192 | 690 | 5.882 |
| Totale ratei e risconti attivi | 89.026 | 1.183 | 90.209 |

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati alle voci dell'attivo oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

La sezione Passivo è suddivisa in cinque classi di voci, evidenziate da lettere maiuscole:

- A. Patrimonio netto;
- B. Fondi per rischi ed oneri;
- C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;
- D. Debiti
- E. Ratei e risconti.

Per quanto riguarda i debiti lo schema fornisce la distinzione tra quelli di breve e quelli di medio-lungo periodo, ovvero tra quelli che entro dodici mesi sono destinati ad essere pagati e quelli che diverranno esigibili oltre l'anno.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 10.000 | - | - | | 10.000 |
| Riserva legale | 2.141 | - | - | | 2.141 |
| Altre riserve | | | | | |
| Totale altre riserve | 177.440 | - | - | | 177.440 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (234.853) | 15.231 | - | | (219.622) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 15.231 | - | (15.231) | 58.093 | 58.093 |
| Totale patrimonio netto | (30.041) | - | - | 58.093 | 28.052 |

Il Capitale Sociale appartiene interamente al Comune di Imperia. Nessuna variazione è intervenuta in tale conto. La Riserva Legale ha origine dagli utili tassati degli esercizi precedenti ed è utilizzabile solamente per copertura perdite. La Riserva Straordinaria ha origine dagli utili tassati degli esercizi precedenti ed è liberamente disponibile.

Come si evince dal prospetto, la società quest'anno chiude con un utile di € 58.093.

Si fa presente che il Patrimonio Netto chiude in positivo per € 28.052, riassorbendo quindi, in soli due esercizi, il valore negativo assunto al termine dell'anno 2021.

Qualora quindi l'assemblea dei soci, in sede di approvazione del corrente bilancio, deliberasse l'utilizzo delle riserve di utili precedenti e di parte dell'utile 2023 a copertura della perdita dell'anno 2021 la società avrebbe raggiunto gli obiettivi di cui all'art.3, comma 1-ter, del D.L. 30/12/2021 n.228, convertito con modificazioni dalla L. 25/2/2022, n.15, ha modificato l'art. 6, comma 1, del D.L. 8/4/2020 n.23 (Decreto Liquidità), con largo anticipo rispetto al limite temporale massimo legislativamente previsto.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Quota disponibile |
|-----------------------------|---------|------------------|-------------------|
| Capitale | 10.000 | | - |
| Riserva legale | 2.141 | A, B | - |
| Altre riserve | | | |
| Totale altre riserve | 177.440 | A, B, C | 177.440 |
| Totale | 189.581 | | 177.440 |

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

Fondi per rischi e oneri

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|--|-------------|---------------------------------|
| | | |

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 260.063 | 260.063 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 50.000 | 50.000 |
| Totale variazioni | 50.000 | 50.000 |
| Valore di fine esercizio | 310.063 | 310.063 |

Come già evidenziato nella precedente nota integrativa, nel corso del 2021 il Comune di Imperia ha ritenuto che la Seris dovesse essere assoggettata al pagamento dell'imposta Tari in relazione alle cucine ed ai refettori utilizzati per lo svolgimento dell'attività di refezione scolastica. L'organo amministrativo ha ritenuto quindi non solo opportuno, ma doveroso (anche alla luce di quanto previsto dall'O.I.C. 31) costituire un fondo spese future per il sostenimento del costo dal 2015 al 2022 (nel rispetto dei termini di decadenza dell'accertamento tributario). L'importo già accantonato al termine del precedente esercizio è stato ulteriormente incrementato di un importo forfettario di € 50.000 anche in considerazione degli atti di accertamento ricevuti dalla società per le annualità precedenti.

L'importo accantonato potrebbe comunque non essere sufficiente a far fronte al debito maturato, anche in considerazione degli importi dovuti a titolo di sanzioni ed interessi. Tuttavia, essendo la tassa rifiuti un importo che, sulla base dei corretti principi contabili, deve trovare allocazione nel bilancio in cui si realizza la sua manifestazione monetaria, l'organo amministrativo ritiene che l'eventuale rateizzazione del debito possa generare costi in parte assorbibili anche con futuri risultati positivi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ammontare finale del fondo di trattamento di fine rapporto risulta adeguato in relazione ai diritti maturati dal personale dipendente in applicazione delle vigenti disposizioni contrattuali e di legge in materia.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 211.748 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 34.731 |
| Utilizzo nell'esercizio | 11.137 |
| Totale variazioni | 23.594 |
| Valore di fine esercizio | 235.342 |

Il fondo accoglie l'accantonamento conferito presso l'INPS in relazione all'importo maturato a titolo di trattamento fine rapporto a favore dei dipendenti della Società alla data di riferimento per un importo di € 235.342. Avendo infatti la Società più di 50 dipendenti è obbligata per legge a versare al Fondo di tesoreria istituito presso l'Inps le quote tfr maturate che non sono destinate a forme pensionistiche complementari. Tuttavia, una parte del tfr (pari ad € 3.291) maturato nei confronti dei dipendenti assunti a partire da settembre 2023 non risultava - a fine esercizio - ancora stato versato al fondo di tesoreria dell'Inps, non essendo ancora trascorsi i sei mesi previsti dalla norma durante i quali il dipendente può chiedere il versamento del trattamento ad un fondo pensionistico privato.

Nel corso dell'anno figurano degli utilizzi del fondo dovuti sia ad anticipi erogati che a cessazioni di rapporti di lavoro.

Debiti

Sono iscritti al loro valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 68.193 | 85.370 | 153.563 | 153.563 |
| Debiti tributari | 9.884 | 17.235 | 27.119 | 27.119 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 28.187 | 5.841 | 34.028 | 34.028 |
| Altri debiti | 65.333 | 4.667 | 70.000 | 70.000 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Totale debiti | 171.597 | 113.113 | 284.710 | 284.710 |

Tale voce si riferisce principalmente a debiti verso fornitori per € 153.563 (per fatture già ricevute o da ricevere), verso l'Erario per ritenute da versare per € 4.274, verso l'Erario per saldo Ires 2023 per € 20.385, verso Istituti previdenziali per contributi dovuti per € 30.107, verso i dipendenti per € 65.273, verso terzi per ritenute sindacali da versare per € 1.434, verso Comune di Imperia per pasti educatori non ancora fruiti pari ad € 2.775, verso Regione Liguria per saldo Irap 2023 pari ad € 2.460, nonché a debiti diversi per € 4.439.

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali né da garanzie su beni sociali.

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi sono appostati per realizzare il principio della competenza economica temporale.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 92.776 | (91.473) | 1.303 |
| Risconti passivi | 98.495 | 42.838 | 141.333 |
| Totale ratei e risconti passivi | 191.271 | (48.635) | 142.636 |

Si riferiscono a scritture effettuate per il rispetto della competenza economica dell'esercizio in esame e sono rappresentati da imputazione di costi e da risconti passivi su ricavi.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

I ricavi sono imputati in base al criterio della competenza economica e si riferiscono principalmente ai corrispettivi relativi al servizio mensa fornito ed ai servizi prestati per la pulizia e la sanificazione degli immobili comunali.

Nella voce A1 del conto economico sono ricompresi:

- i corrispettivi ricevuti, in parte dagli utenti ed in parte dal Comune di Imperia, per il servizio mensa. Tali corrispettivi si attestano ad € 1.473.552 in ulteriore ripresa rispetto al precedente bilancio (+ 15,2% circa) e addirittura in crescita con quelli dell'anno 2019, l'ultimo pre-pandemico (in cui si erano attestati ad € 1.271.833). Si tratta di un incremento che trova giustificazione nell'incremento del numero dei pasti erogati (più ancora che nell'adeguamento delle tariffe all'indice Istat, deliberato dal Comune ed in vigore da febbraio 2022); i soli pasti confezionati e somministrati agli alunni sono passati in un anno da 184.641 a 208.210, con un incremento di quasi il 13%;
- € 138.715 a titolo di ricavi per il servizio di pulizia e sanificazione degli stabili comunali, servizio affidato alla Seris dal 1° gennaio 2020 e svolto, in parte direttamente dal proprio personale e in parte mediante ricorso a soggetti terzi.

Costi della produzione

Fra i costi della produzione sono allocati costi per materie prime e di consumo per € 427.559, per prestazioni di servizi per € 269.826, per godimento di beni di terzi per € 13.593, per costo del personale per € 716.787, per ammortamenti e svalutazione per € 13.259, per variazioni delle rimanenze per € - 2.522, per accantonamenti a fondo spese future per € 50.000 e per oneri diversi di gestione per € 106.350. I costi della produzione ammontano complessivamente a € 1.594.852.

I dati del corrente esercizio, al netto dell'accantonamento al fondo spese future ed ai costi sostenuti per un progetto di formazione e reimpiego di cui la Seris è capofila (e che trovano una corrispondente voce in entrata, appostata alla voce A5 del conto economico, trattandosi di un progetto interamente finanziato dalla Regione Liguria) sono assolutamente in linea con quelli dell'esercizio precedente, registrando un incremento del 7,66%. In termini assoluti il maggior importo dei costi di gestione, pari ad € 104.014, è quasi interamente giustificato da un aumento dei costi di approvvigionamento di derrate alimentari e materiale di consumo, che in un anno si sono incrementati di oltre 94 mila euro. Tale aumento è giustificato da un maggior consumo legato alla maggior produzione di pasti (di cui si è detto in precedenza), ma anche da un aumento dei prezzi. E' pur vero che in generale l'indice Istat a dicembre 2023 si è incrementato su base annua di un modesto 0,6% ma il rallentamento è dovuto alla contrazione del prezzo dei beni energetici: tant'è verso che, sulla base dei dati forniti dall'Istat, i prezzi al consumo - al netto dei soli energetici - sono cresciuti del 5,3%.

Proventi e oneri finanziari

Nei proventi finanziari sono appostati interessi passivi per € 112, di cui € 64 maturati verso fornitori per circostanziati e trascurabili ritardi nel pagamento dei relativi debiti.

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

Le imposte dirette di competenza dell'esercizio sono determinate in base alla vigente normativa fiscale e sono state rilevate nella voce 22 del conto economico.

In conformità a quanto disposto in materia dal principio contabile sulle imposte sul reddito e dal codice civile, la Società non ha ritenuto di dover dar conto in bilancio degli effetti della fiscalità anticipata e differita, non sussistendone i presupposti.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 2 |
| Operai | 52 |
| Totale Dipendenti | 55 |

I dati del soprastante prospetto si riferiscono alla situazione in essere al 31/12/2023.

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

Con riferimento alla informativa richiesta dal punto 16bis dell'art. 2427 C.C., introdotto dal D. Lgs. 39/2010, segnaliamo quanto segue:

- L'importo totale dei corrispettivi spettanti al Revisore Unico per i controlli di merito e legittimità e per gli altri servizi di verifica e per la revisione legale dei conti ammonta ad € 5.200.

Non sono stati rilevati a favore del revisore corrispettivi per altri servizi diversi da quelli sopra elencati.

- L'importo lordo dei compensi spettanti ai membri del Consiglio d'Amministrazione, come stabilito dall'assemblea dei soci che ha provveduto nel corso del 2023 alla loro nomina, ammonta ad € 32.768 (precisando che tale importo è composto dal compenso lordo - pari ad € 29.249 - e dai contributi previdenziali a carico della società, pari ad € 3.519).

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 32.768 | 5.200 |

Titoli emessi dalla società

Non sono stati emessi titoli di godimento o valori similari, così come non sono stati emessi altri strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale. Non esistono garanzie o impegni da appostare nella voce "rischi, impegni e garanzie".

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi di quanto previsto dal punto 22bis dell'art. 2427 C.C. e dall'ultimo comma dell'art. 2497bis C.C. segnaliamo che il Comune di Imperia ha affidato in uso gratuito alla Società sin dall'inizio della sua operatività le proprie strutture consistenti in attrezzature, mobili ed immobili precedentemente dallo stesso direttamente utilizzate per i servizi ora gestiti dalla Società.

Comunichiamo inoltre che nell'esercizio in esame non sono stati contabilizzati contributi in conto esercizio da parte del Comune di Imperia.

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

Ai sensi dell'OIC 29, non si segnalano fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio di cui non si sia già tenuto conto nel presente bilancio o che possano impedire alla società di operare nel prossimo futuro come complesso economico in funzionamento.

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

Ai sensi del quarto comma dell'art. 2497-bis C.C. si riporta di seguito il prospetto informativo riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio consuntivo (2022) dell'Amministrazione Comunale di Imperia, che esercita sulla Società attività di direzione e coordinamento.

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

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|--------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| B) Immobilizzazioni | 210.857.368 | 210.114.803 |
| C) Attivo circolante | 59.936.107 | 59.645.722 |
| Totale attivo | 270.793.475 | 269.760.525 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Totale patrimonio netto | 132.318.514 | 131.400.490 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 6.583.105 | 5.875.108 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 21.237 | 14.629 |
| D) Debiti | 51.369.288 | 60.856.621 |
| E) Ratei e risconti passivi | 80.501.331 | 71.613.677 |
| Totale passivo | 270.793.475 | 269.760.525 |

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

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| A) Valore della produzione | 59.049.928 | 57.334.244 |
| B) Costi della produzione | 55.968.785 | 50.927.940 |
| C) Proventi e oneri finanziari | (1.269.631) | (1.122.146) |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | (1.031.047) | (978.631) |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 696.685 | 629.827 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 83.780 | 3.675.700 |

Azioni proprie e di società controllanti

La Società non possiede direttamente o per tramite di società fiduciaria o interposta persona partecipazioni di alcun genere in imprese controllate e collegate.

In evasione di quanto previsto dal penultimo comma dell'art. 2435bis del Codice Civile e con riferimento ai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 C.C., attestiamo che la Società non possiede né direttamente né per interposta persona quote proprie e che nel corso dell'esercizio non sono state acquistate o alienate quote proprie.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2023 con un utile d'esercizio pari a € 58.093 ed a deliberare il suo utilizzo a parziale copertura della perdita dell'esercizio 2021. Invitiamo altresì ad utilizzare parte della riserva di utili costituita con accantonamenti precedenti a copertura totale di tale perdita.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il bilancio che presentiamo corrisponde alle scritture contabili e le considerazioni esposte e le valutazioni contenute nella presente Nota Integrativa trovano anch'esse riscontro nelle scritture contabili e sono ad esse conformi. Esse riflettono con correttezza i fatti amministrativi.

Imperia, 30 marzo 2024.

Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

f.to Paolo Petrucci

Copia su supporto informatico conforme all'originale trascritto sui documenti depositati presso la società, ai sensi degli artt. 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese.

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Savona – Autorizzazione prot. 3429 dell'Agenzia delle Entrate di Savona del 20.01.2016.