MATILDE RISTORAZIONE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	40055 CASTENASO (BO) VIA TOSARELLI 320
Codice Fiscale	02378411207
Numero Rea	BO 434802
P.I.	02378411207
Capitale Sociale Euro	305000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ATTIVITA' DI SERVIZI DI CATERING SU BASE CONTRATTUALE (562201)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.227	1.328
6) immobilizzazioni in corso e acconti	9.438	-
Totale immobilizzazioni immateriali	10.665	1.328
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.682.864	1.666.171
2) impianti e macchinario	469.583	450.517
3) attrezzature industriali e commerciali	6.051	13.499
4) altri beni	1.111	189
Totale immobilizzazioni materiali	2.159.609	2.130.376
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5	5
Totale partecipazioni	5	5
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	886.022	846.723
Totale crediti verso altri	886.022	846.723
Totale crediti	886.022	846.723
Totale immobilizzazioni finanziarie	886.027	846.728
Totale immobilizzazioni (B)	3.056.301	2.978.432
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	32.240	27.075
4) prodotti finiti e merci	16.285	12.883
Totale rimanenze	48.525	39.958
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	631.298	541.463
Totale crediti verso clienti	631.298	541.463
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	182.879	128.191
Totale crediti tributari	182.879	128.191
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.790	33.789
Totale crediti verso altri	40.790	33.789
Totale crediti	854.967	703.443
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	629.415	400.157
3) danaro e valori in cassa	705	1.526
Totale disponibilità liquide	630.120	401.683
Totale attivo circolante (C)	1.533.612	1.145.084
D) Ratei e risconti	3.875	6.158
Totale attivo	4.593.788	4.129.674

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	305.000	305.000
IV - Riserva legale	61.000	61.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.730.599	1.728.227
Varie altre riserve	1 (1)	2
Totale altre riserve	1.730.600	1.728.229
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	346.657	372.372
Totale patrimonio netto	2.443.257	2.466.601
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	10.510	10.510
4) altri	10.000	5.000
Totale fondi per rischi ed oneri	20.510	15.510
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	410.525	383.246
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.375.864	899.158
Totale debiti verso fornitori	1.375.864	899.158
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.130	1.668
Totale debiti tributari	3.130	1.668
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.309	54.863
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	60.309	54.863
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	225.214	250.194
Totale altri debiti	225.214	250.194
Totale debiti	1.664.517	1.205.883
E) Ratei e risconti	54.979	58.434
Totale passivo	4.593.788	4.129.674

(1)

Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	2

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.680.990	5.579.513
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.903	3.348
altri	58.702	3.551
Totale altri ricavi e proventi	61.605	6.899
Totale valore della produzione	5.742.595	5.586.412
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.995.403	1.945.192
7) per servizi	1.041.067	1.028.433
8) per godimento di beni di terzi	15.309	15.533
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.397.730	1.354.921
b) oneri sociali	432.630	427.492
c) trattamento di fine rapporto	97.915	91.776
e) altri costi	85.921	25.559
Totale costi per il personale	2.014.196	1.899.748
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.091	7.857
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	214.771	214.586
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.000	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	216.862	222.443
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(8.567)	(3.790)
14) oneri diversi di gestione	14.296	17.682
Totale costi della produzione	5.288.566	5.125.241
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	454.029	461.171
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	23.271	49.297
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	23.271	49.297
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.076	6.956
Totale proventi diversi dai precedenti	4.076	6.956
Totale altri proventi finanziari	27.347	56.253
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	284	465
Totale interessi e altri oneri finanziari	284	465
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	27.063	55.788
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	481.092	516.959
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	128.827	131.407
imposte relative a esercizi precedenti	5.608	9.127
imposte differite e anticipate	-	4.053
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	134.435	144.587
21) Utile (perdita) dell'esercizio	346.657	372.372

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	346.657	372.372
Imposte sul reddito	134.435	144.587
Interessi passivi/(attivi)	(27.063)	(55.788)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	454.029	461.171
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	107.915	96.776
Ammortamenti delle immobilizzazioni	215.862	222.443
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	1
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	323.777	319.220
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	777.806	780.391
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(8.567)	(3.791)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(89.835)	239.447
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	476.706	(261.419)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.283	(898)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(3.455)	2.741
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(120.586)	14.383
Totale variazioni del capitale circolante netto	256.546	(9.537)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.034.352	770.854
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	27.063	55.788
(Imposte sul reddito pagate)	(93.611)	(161.061)
(Utilizzo dei fondi)	(75.636)	(105.385)
Totale altre rettifiche	(142.184)	(210.658)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	892.168	560.196
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(244.004)	(119.202)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(10.428)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(39.299)	-
Disinvestimenti	-	413.813
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(293.731)	294.611
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(41)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(370.000)	(700.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(370.000)	(700.041)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(228.437)	154.766
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	400.157	245.079

Danaro e valori in cassa	1.526	1.839
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	401.683	246.918
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	629.415	400.157
Danaro e valori in cassa	705	1.526
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	630.120	401.683

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, redatto con il metodo indiretto in conformità all'OIC 10, evidenzia un incremento netto delle disponibilità liquide pari a euro 228.437. La dinamica finanziaria dell'esercizio può essere così sintetizzata:
Flusso della gestione operativa (A) L'attività operativa ha generato un flusso finanziario positivo per euro 892.168. Tale risultato è riconducibile non solo all'utile d'esercizio (euro 346.657), ma anche al consistente apporto delle rettifiche per elementi non monetari (ammortamenti per euro 215.862 e accantonamenti per euro 107.915). Si segnala, inoltre, un contributo positivo derivante dalle variazioni del capitale circolante netto per euro 256.546, spinto principalmente dall'incremento dei debiti verso fornitori (euro 476.706), che ha più che compensato l'assorbimento di cassa dovuto all'aumento dei crediti verso clienti (euro 89.835).
Flusso dell'attività d'investimento (B) L'attività di investimento ha comportato un assorbimento di risorse pari a euro 293.731. Gli impieghi hanno riguardato prevalentemente l'acquisto di immobilizzazioni materiali (euro 244.004), a testimonianza della prosecuzione dei piani di ammodernamento delle strutture tecniche della Società.
Flusso dell'attività di finanziamento (C) Il flusso dell'attività di finanziamento è negativo per euro 370.000, unicamente imputabile alla distribuzione di dividendi operata nel corso dell'esercizio. Non si registrano variazioni nelle passività finanziarie verso il sistema bancario.
Conclusioni, il flusso generato dalla gestione reddituale e dal circolante è stato ampiamente adeguato a coprire sia gli investimenti tecnici che la remunerazione del capitale proprio, consentendo un rafforzamento della posizione monetaria finale, che si attesta a euro 630.120.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

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 346.657.

Attività svolte
La Vostra Società, svolge la propria attività nel settore della ristorazione collettiva scolastica nei confronti degli Enti Pubblici-Soci e in particolare si occupa della produzione e distribuzione dei pasti per la ristorazione scolastica e sociale.
La gestione dei servizi di ristorazione scolastica e sociale ha per oggetto le seguenti attività: la gestione del servizio di preparazione e distribuzione dei pasti per le mense scolastiche, 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.
Matilde Ristorazione Srl si impegna a trasmettere una corretta cultura alimentare ai più piccoli e ad offrire dei menu con il giusto equilibrio tra gusto e salute.
Nel 2025 abbiamo servito n. 1.065.229 pasti, in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio
L'esercizio 2025, 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 Scuola dei Comuni Soci è stata costretta, in alcuni momenti, ad apportare deroghe, rispetto al merceologico di gara che prevedeva 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 31/12/2025 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, laddove richiesto, si riscontrano le 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”.
A partire dai 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.
Nei casi in cui la compensazione e' ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C. Al fine di permettere una chiara informativa dei contenuti di Bilancio è stato predisposto il Rendiconto Finanziario.

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, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse quindi significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione 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

A partire dal 1° gennaio 2024 è entrato in vigore il principio contabile OIC 34 "Ricavi", che disciplina il trattamento contabile dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, fornendo criteri specifici per la loro rilevazione, valutazione e informativa.
La Società ha esaminato l'impatto dell'adozione del nuovo principio contabile sui propri bilanci e ha constatato che l'applicazione dell'OIC 34 non ha determinato effetti significativi sulla rappresentazione e valutazione delle poste di bilancio. Pertanto, non sono stati apportati adeguamenti ai criteri contabili precedentemente adottati.

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 inclusivo degli oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci (cd. ammortamento diretto).
DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E OPERE DELL'INGEGNO:
COSTI SOFTWARE Trattasi di costi sostenuti in particolare per l'acquisto del sistema di presa ordini GAP WS ORDER e per l'acquisto del sistema di efficientamento energetico e per l'informatizzazione del Centro Cottura(Gestione del Magazzino Integrato con il Sistema di Gestione del pasto e di prenotazione).
I costi di software sono ammortizzati direttamente secondo la presunta durata di utilizzo, comunque per un periodo non superiore a 5 anni.
Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento (cd. ammortamento indiretto).
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Il valore dei terreni non viene ammortizzato, in quanto trattasi di beni che hanno una vita utile illimitata.
Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche, aventi natura ordinaria, sono imputate direttamente al conto economico del periodo e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, mentre quelli aventi natura incrementativa, sono portati in aumento del valore del cespite cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzazione.
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.
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:

	% ammortamento
Fabbricati Commerciali	3
Impianti Generici	8
Impianti Specifici	12
Attrezzature	25
Mobili e arredi locali	12
Mobili macchine arredi ufficio	12
Macchine ufficio elettroniche	20
Automezzi e autovetture	20

In applicazione del criterio del pro-rata temporis la società ha determinato le quote di ammortamento imputate a conto economico applicando al costo storico dei beni il coefficiente di ammortamento civilistico pieno ragguagliato ad anno a seconda del momento di entrata in funzione o della sua cessione o dismissione.
Per particolari categorie di cespiti rientranti nelle singole famiglie, la durata ipotizzata varia rispetto alla famiglia di appartenenza, in relazione alla durata tecnico-economica e alla residua possibilità di utilizzazione dei singoli beni.
Si evidenzia che su tali costi immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art.2426 comma 1 del C.C..

Crediti
I crediti sono rilevati in bilancio, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza corretta tra il valore iniziale e il valore a scadenza sono di scarso rilievo, oppure se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). 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 inesigibilità. A tal fine, sono considerati indicatori sia quelli specifici di ciascuna partita, sia quelli determinabili in base all'esperienza e ad ogni altro elemento utile che facciano ritenere probabile una difficile esigibilità dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene periodicamente e, in ogni caso, alla fine di ciascun esercizio tramite l'analisi analitica dei singoli crediti, determinando le perdite che si presume si potranno subire sulle poste in essere alla data di chiusura del bilancio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore ed il rischio Paese.

Debiti
I debiti sono rilevati in bilancio tenendo conto del fattore temporale e del presumibile valore di realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato in quanto non esistono debiti scadenti oltre i 12 mesi ed i costi di transazione, le commissioni ed ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.
I Debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti.

I Debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e

benefici. I Debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I Debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I Debiti per acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

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

Rimanenze magazzino
Le rimanenze finali di materie prime, di consumo e merci sono iscritte al costo di acquisto (comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed al netto degli sconti commerciali), e determinate secondo il metodo del costo medio ponderato, ed in particolare:
a) calcolo del prezzo medio ponderato degli acquisti di ogni mese dell'anno;
b) riporto al mese successivo delle giacenze di fine mese al valore di cui al punto a;
c) calcolo del valore di inventario al 31 Dicembre con applicazione del costo medio ponderato ottenuto sommando il valore giacente al 1 Dicembre con gli acquisti del mese sempre con calcolo a media ponderata.
Tale valore di costo risulta inferiore al prezzo di realizzo desumibile dall'andamento del mercato a fine esercizio.
I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Partecipazioni
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. Tale passività è soggetta a rivalutazione ai sensi dell'art.2120 C.c.
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 ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, in ossequio a quanto previsto dai principi contabili.

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 e l'IRAP differita e anticipata sono calcolate sulle differenze temporanee fra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali, esclusivamente con riferimento alla società.
La società non possiede i requisiti richiesti per poter beneficiare nell'esercizio 2025 della riduzione dell'aliquota IRES di quattro punti percentuali (dal 24% al 20%, IRES premiale) prevista per le imprese che reinvestono i propri utili in una

misura almeno pari all'80% in beni strumentali nuovi, ai sensi dell'art. 1 co. 436 – 444 della L. 30.12.2024 n. 207 (legge di bilancio 2025).

Riconoscimento ricavi
I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.
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.

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.
Gli Amministratori redigono semestralmente la situazione economica, patrimoniale e finanziaria. Inoltre, l'andamento dei flussi economici e la situazione finanziaria sono monitorate altresì con cadenze mensili e trimestrali.
La società non ha in essere impegni, garanzie e passività potenziali, non risultanti dallo Stato Patrimoniale ad eccezione delle fidejussioni rilasciate ai soci pubblici relativamente ai contratti di servizi in essere, di seguito dettagliate:

BENEFICIARIO	OGGETTO	IMPORTO
COMUNE DI S..AGATA BOLOGNESE	APPALTO MENSE SCOL.	53.674,00
COMUNE DI CREVALCORE	APPALTO MENSE SCOL.	78.000,00
COMUNE DI NONANTOLA	APPALTO MENSE SCOL.	90.720,00
COMUNE DI S.G.PERSICETO	APPALTO MENSE SCOL.	198.600,00
COMUNE DI SALA BOLOGNESE	APP.MENSE SCOL	9.288,46
COMUNE DI ANZOLA EMILIA	APP.MENSE SCOL	12.600,00
COMUNE DI CALDERARA RENO	APP.MENSE SCOL	156.500,00
COMUNE DI CREVALCORE	AFFIDAM SUPPLEMENTARE DISTRIBUZIONE	125.449,00
CO CREVALCORE	AFFIDAM SERV SUPPL DISTRIBUZIONE FINO AL 2021	143.264,30
CO SALA BOLOGNESE	AFFIDAM SERV SUPPL DISTRIBUZIONE	213.169,88
COMUNE DI S.G.PERSICETO	AFFIDAM SERV SUPPL DISTRIBUZIONE	176.400,00
TOTALE		1.257.665,64

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
10.665	1.328	9.337

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	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	73.022	2.408	-	44.702	120.132
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	71.694	2.408	-	44.702	118.804
Valore di bilancio	1.328	-	-	-	1.328
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	990	-	9.438	-	10.428
Ammortamento dell'esercizio	1.091	-	-	-	1.091
Totale variazioni	(101)	-	9.438	-	9.337
Valore di fine esercizio					
Costo	74.012	2.408	9.438	44.702	130.560
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	72.785	2.408	-	44.702	119.895
Valore di bilancio	1.227	-	9.438	-	10.665

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

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.159.609	2.130.376	29.233

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	2.769.730	2.197.959	422.984	92.604	5.483.277
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.103.559	1.747.442	409.485	92.415	3.352.901
Valore di bilancio	1.666.171	450.517	13.499	189	2.130.376
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	99.704	142.548	552	1.200	244.004
Ammortamento dell'esercizio	83.011	123.482	8.000	278	214.771
Totale variazioni	16.693	19.066	(7.448)	922	29.233
Valore di fine esercizio					
Costo	2.869.434	2.340.507	423.536	93.804	5.727.281
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.186.570	1.870.924	417.485	92.693	3.567.672
Valore di bilancio	1.682.864	469.583	6.051	1.111	2.159.609

La voce terreni e fabbricati comprende il valore di € 80.167, è relativo al terreno conferito dal Comune di Sant'Agata Bolognese in sede di costituzione, sul quale è stato realizzato il Centro di Produzione Pasti, che ha iniziato la propria attività nel febbraio 2006. Non si è proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore del suddetto terreno ritenendolo bene patrimoniale non soggetto a degrado ed avente vita utile illimitata.
Nel corso del 2014 si è realizzato l'ampliamento del Centro Pasti.
Nell'anno 2025 le acquisizioni sono per la maggior parte investimenti di carattere routinario attinenti la gestione caratteristica dell'attività. Da segnalare la sistemazione delle tubazioni idriche per € 56.296, fra gli impianti e macchinari l'acquisto di una pompa di calore per € 62.196 e di una caldaia per € 39.000, mentre fra le attrezzature è da segnalare l'acquisto di un forno rational icombi a gas per € 26.287 e di altre piccole attrezzature.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
886.027	846.728	39.299

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
Crediti immobilizzati verso altri	846.723	39.299	886.022	886.022
Totale crediti immobilizzati	846.723	39.299	886.022	886.022

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2024	Acquisizioni	31/12/2025
Altri	846.723	39.299	886.022
Totale	**846.723**	**39.299**	**886.022**

La società ha sottoscritto un contratto di tesoreria accentrata di gruppo per ottimizzare l'uso delle risorse finanziarie (contratto di cash pooling).
Si forniscono le seguenti informazioni sui crediti immobilizzati in quanto ritenute rilevanti.
La voce crediti v/altri è corrispondente alla 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.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	886.022	886.022
Totale	886.022	886.022

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	5
Crediti verso altri	886.022

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 altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	886.022
Totale	886.022

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
48.525	39.958	8.567

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	27.075	5.165	32.240
Prodotti finiti e merci	12.883	3.402	16.285
Totale rimanenze	39.958	8.567	48.525

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
854.967	703.443	151.524

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	541.463	89.835	631.298	631.298
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	128.191	54.688	182.879	182.879
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	33.789	7.001	40.790	40.790
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	703.443	151.524	854.967	854.967

I Crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.
La voce crediti verso clienti di natura commerciale è pari a € 631.298 al netto del fondo svalutazione crediti di € 1.228.
Tra i crediti tributari sono contabilizzati oltre che € 4.238 di credito IRES ed € 156.116 di crediti IVA, i seguenti crediti d'imposta:
- € 709 per investimenti in beni strumentali materiali “ordinari” (legge 160/2019: 6% nel limite massimo dei costi ammissibili pari ad € 59.106), utilizzabile esclusivamente in compensazione in cinque quote annuali di pari importo, a decorrere dal 2021 (anno successivo a quello entrata in funzione dei beni);
- € 852 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.
Nella voce crediti tributari sono iscritti crediti per € 20.964 per ritenute d'acconto, addizionali e conguagli in qualità di sostituto d'imposta.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 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	631.298	631.298
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	182.879	182.879
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	40.790	40.790

Area geografica	Italia	Totale
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	854.967	854.967

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. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2024	228	228
Accantonamento esercizio	1.000	1.000
Saldo al 31/12/2025	**1.228**	**1.228**

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
630.120	401.683	228.437

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	400.157	229.258	629.415
Denaro e altri valori in cassa	1.526	(821)	705
Totale disponibilità liquide	401.683	228.437	630.120

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
3.875	6.158	(2.283)

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.
Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.
Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	6.158	(2.283)	3.875
Totale ratei e risconti attivi	6.158	(2.283)	3.875

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

Descrizione	Importo
Commissioni e spese fidejussioni	729
Assicurazioni	124
Tassa circ automezzi	21
Diritti di segreteria	2.986

Imposta di bollo	15
	3.875

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.443.257	2.466.601	(23.344)

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	Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	305.000	-	-	-		305.000
Riserva legale	61.000	-	-	-		61.000
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.728.227	-	2.372	-		1.730.599
Varie altre riserve	2	-	-	1		1
Totale altre riserve	1.728.229	-	2.372	1		1.730.600
Utile (perdita) dell'esercizio	372.372	(370.000)	(2.372)	-	346.657	346.657
Totale patrimonio netto	2.466.601	(370.000)	-	1	346.657	2.443.257

Dettaglio delle varie altre riserve

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

	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024
Capitale sociale	305.000	305.000
Riserva legale	61.000	61.000
Altre Riserve	1.730.600	1.728.229
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	346.657	372.372
Totale patrimonio netto	2.443.257	2.466.601

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	305.000	B
Riserva legale	61.000	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.730.599	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	1.730.600	
Totale	2.096.600	

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
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

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

Tra le riserve l'importo di € 43.791 è vincolato - in sospensione d'imposta - per effetto del disposto di cui all'art. 109 comma 4 lettera b del TUIR relativamente alla parte non riallineata della deduzione extracontabile degli ammortamenti anticipati relativamente ai fabbricati; in caso di distribuzione delle suddette riserve detto importo dovrà concorrere a formare il reddito della società nell'anno di distribuzione.
Nel caso di utilizzo delle riserve vincolate a copertura di perdite, qualora, dopo tale operazione, non residuino riserve sufficienti da sottoporre a vincolo, quest'ultimo si trasferirà sulle riserve che si formeranno in futuro. Le future distribuzioni di tali riserve saranno assoggettate a tassazione fino al riassorbimento totale dei disallineamenti ancora esistenti, se gli stessi non trovano copertura in riserve di patrimonio netto che nel frattempo si siano formate.
Lo statuto prevede che la ripartizione degli utili avvenga: per il Socio Privato in base alla quota di partecipazione, mentre per i Soci Pubblici la suddivisione venga effettuata in base agli abitanti al 31 dicembre dell'anno precedente, salvo diversa determinazione dell'assemblea.
L' Assemblea dei Soci del 05 Maggio 2025 ha deliberato di destinare l'utile dell'esercizio 2024 di € 372.372 a Riserva Straordinaria per € 2.372 e per € 370.000 a remunerazione del capitale sociale.
Il capitale sociale è interamente versato.

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	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	305.000	61.000	1.921.823	506.402	2.794.225
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi				(500.000)	(500.000)
altre destinazioni			6.402	(6.402)	
Altre variazioni					
incrementi			5		5
decrementi			(200.001)		(200.001)
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				372.372	372.372
Alla chiusura dell'esercizio precedente	305.000	61.000	1.728.229	372.372	2.466.601

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi				(370.000)	(370.000)
altre destinazioni			2.372	(2.372)	0
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi			1		1
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				346.657	346.657
Alla chiusura dell'esercizio corrente	305.000	61.000	1.730.600	346.657	2.443.257

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
20.510	15.510	5.000

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	10.510	5.000	15.510
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	10.000	10.000
Utilizzo nell'esercizio	-	5.000	5.000
Totale variazioni	-	5.000	5.000
Valore di fine esercizio	10.510	10.000	20.510

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.
Gli accantonamenti dell'esercizio sono pari ad € 10.000 per costi di acqua non ancora certi nell' ammontare alla data di chiusura dell'esercizio. Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte differite per € 10.510 relativamente a differenze temporanee tassabili per maggiori ammortamenti sui fabbricati dedotti extra contabilmente, per i quali è stato apposto un vincolo sulle riserve. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D). Tutte le volte in cui non è attuabile questa correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
410.525	383.246	27.279

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	383.246

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	72.862
Utilizzo nell'esercizio	45.583
Totale variazioni	27.279
Valore di fine esercizio	410.525

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 accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 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. Le somme non sono state versate al Fondo di Tesoreria INPS in quanto i dipendenti dell'impresa in forza al 31/12/2006 erano meno di cinquanta.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.664.517	1.205.883	458.634

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 fornitori	899.158	476.706	1.375.864	1.375.864
Debiti tributari	1.668	1.462	3.130	3.130
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	54.863	5.446	60.309	60.309
Altri debiti	250.194	(24.980)	225.214	225.214
Totale debiti	1.205.883	458.634	1.664.517	1.664.517

I debiti sono iscritti al valore nominale.
I debiti v/fornitori comprendono il debito verso Socio Camst di € 140.687 e il debito verso Ristorazione Futura Srl, società del Gruppo Camst che dal 01/01/2023 gestisce il magazzino di acquisto Cedi, per € 358.306 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.
La voce altri debiti per € 225.214 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 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	1.375.864	1.375.864
Debiti tributari	3.130	3.130

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	60.309	60.309
Altri debiti	225.214	225.214
Debiti	1.664.517	1.664.517

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun debito è assistito da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	1.375.864	1.375.864
Debiti tributari	3.130	3.130
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	60.309	60.309
Altri debiti	225.214	225.214
Totale debiti	1.664.517	1.664.517

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
54.979	58.434	(3.455)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	44.988	(552)	44.436
Risconti passivi	13.446	(2.903)	10.543
Totale ratei e risconti passivi	58.434	(3.455)	54.979

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

Descrizione	Importo
Ratei passivi personale	44.318
Telefoniche	118
Contributo c/impianto	10.509
Altri di ammontare non apprezzabile	34
	54.979

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I risconti passivi per Contributi in c/impianti pari ad € 10.543 sono 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) 31/12/2025, di cui con durata superiore a cinque anni € 126.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
5.742.595	5.586.412	156.183

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.680.990	5.579.513	101.477
Altri ricavi e proventi	61.605	6.899	54.706
Totale	**5.742.595**	**5.586.412**	**156.183**

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	22.973
Vendite prodotti	4.430.752
Prestazioni di servizi	1.227.265
Totale	5.680.990

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	5.680.990
Totale	5.680.990

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
5.288.566	5.125.241	163.325

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.995.403	1.945.192	50.211
Servizi	1.041.067	1.028.433	12.634
Godimento di beni di terzi	15.309	15.533	(224)
Salari e stipendi	1.397.730	1.354.921	42.809
Oneri sociali	432.630	427.492	5.138
Trattamento di fine rapporto	97.915	91.776	6.139
Altri costi del personale	85.921	25.559	60.362

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.091	7.857	(6.766)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	214.771	214.586	185
Svalutazioni crediti attivo circolante	1.000		1.000
Variazione rimanenze materie prime	(8.567)	(3.790)	(4.777)
Oneri diversi di gestione	14.296	17.682	(3.386)
Totale	**5.288.566**	**5.125.241**	**163.325**

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

Sono strettamente correlati 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.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
27.063	55.788	(28.725)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	23.271	49.297	(26.026)
Proventi diversi dai precedenti	4.076	6.956	(2.880)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(284)	(465)	181
Totale	**27.063**	**55.788**	**(28.725)**

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	284
Totale	284

Descrizione	Altre	Totale
Altri oneri su operazioni finanziarie	284	284
Totale	**284**	**284**

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	4.076	4.076
Interessi su finanziamenti	23.271	23.271
Totale	**27.347**	**27.347**

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 iscritto 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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
134.435	144.587	(10.152)

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	128.827	131.407	(2.580)
IRES	101.220	106.701	(5.481)
IRAP	27.607	24.705	2.902
Imposte relative a esercizi precedenti	5.608	9.127	(3.519)
Imposte differite (anticipate)		4.053	(4.053)
IRES		3.702	(3.702)
IRAP		351	(351)
Totale	**134.435**	**144.587**	**(10.152)**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	481.092	
Onere fiscale teorico (%)	24%	115.462
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		

Descrizione	Valore	Imposte
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Maggiori ammti civilistici	2.436	
Oneri Presunti:Acqua-Scarichi	10.000	
Totale	12.436	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Reversal Maggiori Ammti civilistici	(3.956)	
Utilizzo Oneri Presunti - Scarichi	(5.000)	
Totale	(8.956)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
irap costo del lavoro	(7.159)	
Costi Telefonici Ded.80%	873	
Sopravvenienze	3.115	
Imp Inded Mancata Rivalsa+sp rappr	2.904	
Sanzioni	3	
Iperammortamento	(51.973)	
Superammortamento	(6.809)	
Quota TFR a Fondi Pensione	(945)	
Costi indeducibili	71	
Contributo c/impianto	(2.903)	
Totale	(62.823)	
Imponibile fiscale	421.749	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		101.220

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.469.225	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Compensi cariche Sociali	29.036	
IMU	7.874	
Altre Variazioni in Aumento	13.085	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
CUNEO	(1.803.446)	
Contributi esercizio +Utilizzo fondi	(7.903)	
Totale	**707.871**	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	27.607
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	707.871	
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
Le imposte anticipate non sono state rilevate in quanto pur essendoci 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, sono state considerate di importo non rilevante.

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	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Impiegati	8	7	1
Operai	112	111	1
Totale	**120**	**118**	**2**

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore Turismo parte speciale Pubblici Esercizi.

	Numero medio
Impiegati	8
Operai	112
Totale Dipendenti	120

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	18.110	5.456

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)
Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.500

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
Quote	305.000	305.000
Totale		

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.)
La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate se non per i rapporti intrattenuti con i Soci, meglio dettagliati nella Relazione sulla gestione.

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 2026 hanno continuato a manifestarsi, a livello internazionale le problematiche determinate dalle criticità esistenti e al continuo incremento del tasso di inflazione in particolare per quanto concerne il costo merci. La nostra società sta fronteggiando tali problematiche continuando a selezionare in maniera puntigliosa i fornitori, interagendo direttamente con i referenti della società Ristorazione Futura Srl, che dal 22/12/2022 gestisce il magazzino Cedi, al fine di modulare i menù e gli acquisti in base all'andamento del mercato delle materie prime.
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.

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

In 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 2025 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 31/12/2025	Euro	346.657
a riserva straordinaria	Euro	46.657
a dividendo	Euro	300.000

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Paola Perini