

CORTONA SVILUPPO S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GUELFA 40 52044 CORTONA (AR)
Codice Fiscale	01209000510
Numero Rea	AR 90474
P.I.	01209000510
Capitale Sociale Euro	110.526 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Produzione di carne non di volatili e di prodotti della macellazione (attività dei mattatoi) (10.11.00)
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 Cortona
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	249.363	270.486
II - Immobilizzazioni materiali	344.604	372.858
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.200	-
Totale immobilizzazioni (B)	595.167	643.344
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	102.464	40.443
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	530.482	530.952
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.092	39.676
imposte anticipate	29.508	26.937
Totale crediti	561.082	597.565
IV - Disponibilità liquide	215.433	184.232
Totale attivo circolante (C)	878.979	822.240
D) Ratei e risconti	12.819	16.532
Totale attivo	1.486.965	1.482.116
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	110.526	110.526
IV - Riserva legale	534	76
VI - Altre riserve	8.858	164
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.162	9.153
Totale patrimonio netto	130.080	119.919
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	314.839	295.796
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	602.978	508.421
esigibili oltre l'esercizio successivo	326.864	383.965
Totale debiti	929.842	892.386
E) Ratei e risconti	112.204	174.015
Totale passivo	1.486.965	1.482.116

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.154.159	1.650.863
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	47.165	9.075
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	14.212	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	32.953	9.075
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	25.927	96.375
altri	22.647	24.854
Totale altri ricavi e proventi	48.574	121.229
Totale valore della produzione	2.249.898	1.781.167
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	151.736	45.248
7) per servizi	1.201.656	934.871
8) per godimento di beni di terzi	137.383	107.435
9) per il personale		
a) salari e stipendi	418.506	372.854
b) oneri sociali	138.005	122.096
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	58.832	74.434
c) trattamento di fine rapporto	32.504	49.105
e) altri costi	26.328	25.329
Totale costi per il personale	615.343	569.384
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	108.103	85.321
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	29.527	28.884
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	78.576	56.437
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.299	2.119
Totale ammortamenti e svalutazioni	110.402	87.440
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(14.856)	1.827
14) oneri diversi di gestione	7.085	16.003
Totale costi della produzione	2.208.749	1.762.208
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	41.149	18.959
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	166	21
Totale proventi diversi dai precedenti	166	21
Totale altri proventi finanziari	166	21
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	30.039	18.023
Totale interessi e altri oneri finanziari	30.039	18.023
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(29.873)	(18.002)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	11.276	957
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.685	841
imposte differite e anticipate	(2.571)	(9.037)

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.114	(8.196)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.162	9.153

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 10.162.

Attività svolte

La società svolge per conto del socio unico Comune di Cortona, mediante affidamento in house, le seguenti attività:

- gestione del mattatoio comunale;
- attività di organizzazione convegni ed eventi, tramite la gestione del "Centro Convegni S. Agostino", di proprietà del socio unico;
- gestione dei servizi cimiteriali (in particolare beni demaniali, servizi tanatologici e illuminazione votiva) nei plessi di proprietà del Comune di Cortona;
- gestione del servizio di pubbliche affissioni.

Il Socio Unico Comune di Cortona, con delibera di Consiglio Comunale n. 113 del 21/12/2021, ha provveduto a riaffermare la natura di società "in house" della Cortona Sviluppo S.r.l., confermando l'affidamento alla stessa delle attività sopra indicate per ulteriori 6 anni rispetto alla scadenza originaria e quindi fino al 31/12/2028, in quanto ritenute servizi di interesse generale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'esercizio in chiusura è stata realizzata una buona crescita dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, complessivamente pari a euro 2,164 milioni contro euro 1,652 milioni di euro del 2022 (+30%). La crescita, come evidenziato nella sezione conto economico della presente nota integrativa, è stata determinata dall'incremento dei ricavi del mattatoio, grazie anche all'importante opera di riqualificazione della struttura realizzata nel passato esercizio, e dell'attività di organizzazione di convegni e manifestazioni, con la realizzazione di importanti eventi quali il Cortona Comics e Cortonantiquaria 23.

L'esercizio chiude con un risultato operativo lordo positivo ed in crescita rispetto al 2022 (differenza fra ricavi e costi della produzione euro 41 mila contro euro 19 mila del 2022) ed un utile d'esercizio di euro 10 mila.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario (art 2435 bis comma 2 Cc).

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 e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro 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.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

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

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono rappresentati dall'utilizzo, ai fini dell'ammortamento, della metà dell'aliquota normale per i cespiti acquistati nell'anno, in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il bene è stato disponibile e pronto per l'uso.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Cambiamenti di principi contabili

Ricordiamo che, nell'esercizio 2017, a seguito delle delibere del Consiglio Comunale n. 75 del 28/09/2017, di Giunta Comunale n. 136 del 26/09/2017 e delle successive indicazioni fornite del Comune di Cortona, in particolare con la delibera di Giunta Comunale n. 95/2018, era stata modificata la durata degli affidamenti dei servizi affidati alla società e date indicazioni in merito al processo di ammortamento delle spese incrementative effettuate su beni di proprietà comunale (in particolare su complesso immobiliare di S. Agostino e sul fabbricato del mattatoio), oltre che sull'eventuale ristoro delle medesime al termine degli affidamenti. Di conseguenza, in tale esercizio, è stato operato un cambiamento di stima apportando una modifica alla durata dei relativi piani di ammortamento, giustificata dall'applicazione del criterio della residua possibilità di utilizzazione, stabilita in 15 anni a partire dall'1/1/18, tenendo conto anche dei probabili rinnovi. La deliberazione di G.C. n. 95/2018 è stata espressamente richiamata, formandone parte integrante del relativo deliberato, nella sopra citata

deliberazione del Consiglio Comunale n. 113/2021, confermando pertanto le indicazioni in essa contenute in merito alla durata del processo di ammortamento e all'eventuale ristoro alla società al termine dell'affidamento.

Criteria di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Nell'esercizio in chiusura non sono stati capitalizzati costi a tale voce.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%. In particolare, la voce è relativa ai costi del software utilizzato e ammortizzato in 5 esercizi.

Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente: spese incrementative su beni di terzi relative ad interventi migliorativi e incrementativi effettuati sul complesso immobiliare sede dell'attività convegnistica di S. Agostino, spese incrementative su beni di terzi inerenti la gestione del mattatoio relative sia al fabbricato che agli impianti tecnologici di proprietà del Comune, spese incrementative su beni di terzi inerenti la gestione cimiteriale (fabbricati e impianti). Come sopra indicato tali spese sono ammortizzate in base alla prevedibile durata dell'affidamento dei relativi servizi, considerando anche probabili rinnovi. Le altre spese pluriennali sono ammortizzate in base alla residua possibilità di utilizzazione stimata.

Materiali

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

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

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

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Tipo Bene	% Ammortamento
impianti e macchinari specifici	7,5 - 15%
Impianti e macchinari generici	9%
Attrezzatura varia	7,5- 20%
Mobili e macchine ordinarie uff.	7,5 - 12%

Tipo Bene	% Ammortamento
Macchine elettroniche ufficio	20%
Impianto allarme	30%
Altri beni	20%

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

Le immobilizzazioni materiali non sono mai state oggetto di rivalutazione in base alle leggi (speciali, generali o di settore). Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie.

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 2435 bis, di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato.

Debiti

La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 2435 bis, di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. 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 costituite da scorte di materiale di consumo e merci, sono iscritte al costo di acquisto (metodo FIFO o dell'ultimo costo). Le rimanenze di "servizi in corso di esecuzione", sono relative ai loculi ricondizionati nell'anno ma non ancora dati in nuova concessione alla data di chiusura dell'esercizio. Sono costituite dai costi di diretta imputazione sostenuti e contabilmente sospesi, mediante la rilevazione delle rimanenze, per tenere conto del principio della correlazione dei costi con i ricavi, in quanto non ancora maturato il diritto alla percezione del relativo aggio da parte della società. Le rimanenze di prodotti finiti sono iscritte al minore tra il costo di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di produzione comprende i costi diretti e i costi indiretti sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuale.

Fondo TFR

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti 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 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

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

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

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazioni 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, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1 del codice civile, vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nell'esercizio in chiusura non ci sono operazioni in valuta.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	601.939	788.925	-	1.390.864
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	331.453	416.067		747.520
Valore di bilancio	270.486	372.858	-	643.344
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	8.404	50.322	1.200	59.926
Ammortamento dell'esercizio	29.527	78.576		108.103
Totale variazioni	(21.123)	(28.254)	1.200	(48.177)
Valore di fine esercizio				
Costo	607.164	839.248	1.200	1.447.612
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	357.801	494.644		852.445
Valore di bilancio	249.363	344.604	1.200	595.167

Nel corso del 2023 è continuata la politica di rinnovamento e miglioramento della struttura produttiva del mattatoio comunale, tramite l'effettuazione di ulteriori investimenti. Gli acquisti hanno riguardato in particolare:

- Furgone frigo per il trasporto di carcasce;
- Adeguamento delle linee di lavorazione per la macellazione di selvaggina;
- Acquisto attrezzature per servizio sezionamento;
- Adeguamento o acquisto di strumentazioni ed attrezzature di lavoro per migliorarne la sicurezza e la qualità.

A ciò si deve aggiungere il Metaldetector per il controllo delle carni di selvaggina, rientrante nei benefici dell'industria 4.0, acquisito tramite contratto di leasing.

Presso il Centro Convegni sono state acquistati nuovi videoproiettori, notebook e attrezzature informatiche per il necessario aggiornamento dell'Auditorium e delle sale convegni.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere 1 contratto di locazione finanziaria per il quale, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

- contratto di leasing: Banca Ifis n. 14108067 del 31/07/23
- durata del contratto di leasing: mesi 36

- bene utilizzato: Metaldetector per il controllo delle carni di selvaggina, rientrante nei benefici dell'industria 4.0;
- costo del bene: Euro 16.380.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	16.380
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	1.229
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	12.869
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	255

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	622	6.091	6.713
Lavori in corso su ordinazione	39.820	32.953	72.773
Prodotti finiti e merci	-	22.977	22.977
Totale rimanenze	40.443	62.021	102.464

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	420.130	40.043	460.173	460.173	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	107.414	(55.721)	51.693	50.601	1.092
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	26.937	2.571	29.508		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	43.085	(23.377)	19.708	19.708	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	597.565	(36.483)	561.082	530.482	1.092

I crediti verso altri, al 31/12/2023, pari a Euro 19.708 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
contributi in c/esercizio da ricevere	11.000
crediti per cauzioni	3.228
fornitori debitori	4.129
altri	1.351

Le attività per imposte anticipate, pari ad euro 32.148, sono relative a IRES calcolato secondo l'aliquota vigente su: perdite riportabili ai fini fiscali e eccedenza ACE.

Le passività per imposte differite passive, pari ad euro 2.640, sono relative ad IRES calcolato secondo l'aliquota vigente sui contributi in c/esercizio imponibili per cassa e non ancora incassati al termine dell'esercizio che diverranno imponibili negli esercizi successivi.

In bilancio si è operata la compensazione fra i due importi iscrivendo le attività per imposte anticipate al netto delle passività per imposte differite, in quanto della stessa natura, rilevando nel conto economico l'accantonamento dell'esercizio.

In merito alle ragioni che rendono possibile l'iscrizione del beneficio fiscale potenziale connesso a tali perdite, l'organo amministrativo ritiene che sussista la ragionevole certezza della loro recuperabilità futura in quanto nel business plan pluriennale 2021/2025, redatto dalla società, si prevede la realizzazione di imponibili fiscali capienti per coprire le perdite rimanenti in un periodo di tempo considerato ragionevole.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
215.433	184.232	31.201

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	182.796	32.244	215.040
Denaro e altri valori in cassa	1.436	(1.043)	393
Totale disponibilità liquide	184.232	31.201	215.433

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
12.819	16.532	(3.713)

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.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.636	(1.636)	-
Risconti attivi	14.896	(2.077)	12.819

Totale ratei e risconti attivi	16.532	(3.713)	12.819
---------------------------------------	--------	---------	--------

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

Descrizione	Importo
costi per assicurazioni	6.850
costi noleggi e leasing	2.061
Noleggi per manifestazioni	3.149
Altri di ammontare non apprezzabile	759
Totale	12.819

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.C.).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni			
Capitale	110.526	-			110.526
Riserva legale	76	458			534
Altre riserve					
Riserva straordinaria	163	8.695			8.858
Varie altre riserve	1	(1)			-
Totale altre riserve	164	8.694			8.858
Utile (perdita) dell'esercizio	9.153	(9.153)		10.162	10.162
Totale patrimonio netto	119.919	(1)		10.162	130.080

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	110.526	conferimenti socio in denaro	B	-	28.985
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-		A,B,C,D	-	-
Riserve di rivalutazione	-		A,B	-	-
Riserva legale	534	riserva di utili	A,B	534	711
Riserve statutarie	-		A,B,C,D	-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	8.858	riserva di utili	A,B,C,D	8.858	3.933
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-		A,B,C,D	-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-		A,B,C,D	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-		A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-		A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-		A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto capitale	-		A,B,C,D	-	-
Versamenti a copertura perdite	-		A,B,C,D	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-		A,B,C,D	-	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Riserva avanzo di fusione	-		A,B,C,D	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-		A,B,C,D	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-		A,B,C,D	-	-
Totale altre riserve	8.858			8.858	3.933
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-		A,B,C,D	-	-
Utili portati a nuovo	-		A,B,C,D	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-		A,B,C,D	-	-
Totale	119.918			9.392	33.629
Quota non distribuibile				534	
Residua quota distribuibile				8.858	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

- la perdita dell'esercizio 2020 è stata coperta con atto del 28/12/2021 mediante azzeramento delle riserve e del capitale sociale;
- contestualmente, con il medesimo atto, è stata deliberata la ricostituzione del capitale ad euro 34.926;
- la parte residua di perdita, pari ad euro 1.296, è stata coperta nell'esercizio 2022 mediante destinazione di parte dell'utile di esercizio 2021;
- successivamente, con verbale di assemblea straordinaria del 12 dicembre 2022, il socio unico ha deliberato l'aumento di capitale sociale per euro 75.600, interamente versato in pari data.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
314.839	295.796	19.043

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	295.796
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(19.043)
Totale variazioni	19.043
Valore di fine esercizio	314.839

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	439.442	(54.731)	384.711	57.847	326.864	47.942
Acconti	80	75	155	155	-	-
Debiti verso fornitori	323.786	61.043	384.829	384.829	-	-
Debiti tributari	23.632	(3.633)	19.999	19.999	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.031	7.446	40.477	40.477	-	-
Altri debiti	72.415	27.255	99.670	99.670	-	-
Totale debiti	892.386	37.456	929.842	602.978	326.864	47.942

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	47.942	929.842	929.842

I debiti con durata residuo superiore a 5 anni si riferiscono alle rate scadenti oltre il 31/12/2027 dei seguenti prestiti chirografari stipulati con la Banca Popolare di Cortona:

- prestito stipulato nel 2018 di originari euro 290.000, scadenza ultima rata 01/07/2029;
- prestito stipulato nel 2022 di originari euro 250.000, scadenza ultima rata 01/07/2029.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
112.204	174.015	(61.811)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	41.154	(32.218)	8.936
Risconti passivi	132.862	(29.594)	103.268
Totale ratei e risconti passivi	174.015	(61.811)	112.204

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

Descrizione	Importo
ratei pass.interessi moratoria	7.086

Descrizione	Importo
ratei pass.costi natale	1.850
risc.pass.plurien.contr. 4.0	97.144
risc.pass.ricavi natale	6.124
Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	112.204

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

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.249.898	1.781.167	468.731

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.154.159	1.650.863	503.296
Variazioni rimanenze prodotti	14.212		14.212
Variazioni lavori in corso su ordinazione	32.953	9.075	23.878
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	48.574	121.229	(72.655)
Totale	2.249.898	1.781.167	468.731

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

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

Categoria attività	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi mattatoio	1.029.341	860.482
Ricavi servizi cimiteriali	342.720	337.887
Ricavi convegni e manifestazioni	745.788	417.111
Ricavi servizio affissioni	36.310	35.383
TOTALE VOCE A 1)	2.154.159	1.650.863

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.208.749	1.762.208	446.541

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	151.736	45.248	106.488
Servizi	1.201.656	934.871	266.785
Godimento di beni di terzi	137.383	107.435	29.948
Salari e stipendi	418.506	372.854	45.652

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Oneri sociali	138.005	122.096	15.909
Trattamento di fine rapporto	32.504	49.105	(16.601)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	26.328	25.329	999
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	29.527	28.884	643
Ammortamento immobilizzazioni materiali	78.576	56.437	22.139
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.299	2.119	180
Variazione rimanenze materie prime	(14.856)	1.827	(16.683)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	7.085	16.003	(8.918)
Totale	2.208.749	1.762.208	446.541

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

L'incremento di tali costi è strettamente correlato all'andamento del Valore della produzione e comprendono anche il costo per acquisto di selvaggina (in particolare cinghiali) utilizzati nell'attività di macellazione, sezionamento e successiva vendita della carne lavorata che ha trovato un buon riscontro sul mercato consentendo l'incremento del fatturato del mattatoio.

Costi per godimento di beni di terzi

Anche l'incremento di tali costi è correlato all'incremento del volume di affari della società. In particolare sono in crescita i costi per noleggi e canoni di leasing, relativi sia alle nuove attrezzature e macchinari acquisiti per lo sviluppo dell'attività del mattatoio, sia alle attrezzature utilizzate per l'attività di organizzazione convegni e manifestazioni, il cui fatturato ha registrato un buon incremento legato sia all'organizzazione della prima edizione della manifestazione *Cortona Comics*, sia allo sviluppo del lavoro presso il centro Convegni S. Agostino.

La voce comprende anche l'aggio dovuto al Comune di Cortona per l'utilizzo del centro convegni e della struttura del mattatoio comunale. Come previsto dal contratto di servizio esistente, tale aggio deve essere calcolato su quanto **incassato** dalla società a titolo di tariffe per utilizzo delle sale del centro convegni e di tariffe di macellazione, così come fissate dal Comune, applicando pertanto il criterio di cassa, e non sui ricavi determinati secondo il criterio di competenza economica. Prudenzialmente, in attesa della definizione da parte del Comune della particolare fattispecie, l'aggio è stato calcolato anche su quanto incassato dalla vendita della carne di selvaggina, che costituisce un'attività ulteriore sviluppata dalla società al fine di conseguire economie di scala e recuperi di efficienza, per la quale non viene percepita una tariffa determinata dal Comune ma prezzi di volta in volta determinati sulla base dell'andamento del mercato.

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. L'incremento è dovuto all'assunzione di personale in relazione agli incrementati livelli di attività nel settore mattatoio e convegni/manifestazioni, oltre che alle normali dinamiche salariali

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.

L'aumento degli ammortamenti per immobilizzazioni materiali è legato all'ammortamento per l'intero anno degli investimenti realizzati nel 2022, in particolare nella struttura del mattatoio.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(29.873)	(18.002)	(11.871)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	166	21	145
(Interessi e altri oneri finanziari)	(30.039)	(18.023)	(12.016)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(29.873)	(18.002)	(11.871)

Oneri finanziari

La crescita degli oneri finanziari è legata agli interessi maturati per l'intero anno sul nuovo finanziamento acceso nel corso del 2022 per la realizzazione degli investimenti nella struttura del mattatoio e alla forte crescita dei tassi di interesse registrata nell'esercizio in chiusura.

Nota integrativa abbreviata, 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	6	6	
Operai	8	7	1
Altri			
Totale	14	13	1

	Numero medio
Impiegati	6
Operai	8
Totale Dipendenti	14

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	15.000	7.800

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

A seguito dell'eliminazione dei conti d'ordine ad opera del D. Lgs. n. 139/2015, in conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

Beni di terzi presso l'impresa

I beni di terzi presso l'impresa sono relativi:

- per euro 278.160 ai beni (linee di macellazione, celle frigo, stalle ed accessori) facenti parte del complesso aziendale del mattatoio comunale, detenuto in virtù dell'affidamento da parte del Comune di Cortona, il valore indicato è quello desumibile dall'inventario redatto in considerazione dello stato di esercizio e di funzionamento degli impianti;
- per euro 19.180 al valore, pari al costo di acquisto sostenuto dal comodante, di beni detenuti in comodato (sedie della sala convegni nella Chiesa di S. Agostino).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Gli enti controllanti o di riferimento della società al 31/12/2023 erano rappresentati unicamente dal Comune di Cortona, detentore a quella data del 100% del capitale. Può essere individuata come parte correlata, alla data sopra indicata, esclusivamente tale soggetto, non essendocene altri che possono esercitare un'influenza notevole nei confronti della società. Con tale soggetto sono stati intrattenuti rapporti di natura commerciale e/o collaborazione tecnica. Si forniscono le seguenti informazioni sulle operazioni realizzate con la parte correlata, sia a livello economico che patrimoniale.

EFFETTI SUL C/ECONOMICO (criterio di competenza):

Valore della produzione:

Ricavi per prestazioni inerenti attività convegnistica e manifestazioni: euro 236.176

Ricavi per prestazioni inerenti attività cimiteriali: euro 148.924

Ricavi front-office affissioni: euro 25.604

Ricavi per rimborsi lavori: euro 24.590

Costi della produzione:

Remunerazione per utilizzo centro convegni: euro 3.418

Remunerazione per utilizzo mattatoio: euro 14.435

EFFETTI SULLO STATO PATRIMONIALE:

Crediti:

Per prestazioni inerenti attività convegni e manifestazioni: euro 55.704

Per prestazioni inerenti attività cimiteriali: euro 14.838

Per prestazioni inerenti attività affissioni: euro 5.698

Debiti:

Per remunerazione utilizzo centro convegni anno 2020: euro 1.813

Per remunerazione utilizzo centro convegni anno 2021: euro 1.050

Per remunerazione utilizzo centro convegni anno 2022: euro 4.719

Per remunerazione utilizzo centro convegni anno 2023: euro 3.418

Per remunerazione utilizzo mattatoio anno 2020: euro 12.432

Per remunerazione utilizzo mattatoio anno 2021: euro 13.656

Per remunerazione utilizzo mattatoio anno 2022: euro 14.627

Per remunerazione utilizzo mattatoio anno 2023: euro 14.435

Le operazioni sopra indicate aventi natura commerciale sono state realizzate in base a normali condizioni di mercato, le altre in base alle prescrizioni pattuite.

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

A fare tempo dalla chiusura dell'esercizio 2023 e fino alla data odierna, non sono accaduti fatti di rilievo tali da modificare il contenuto del bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

La Vostra società fa parte del gruppo Comune di Cortona che redige il bilancio consolidato includendo la Cortona Sviluppo s.r.l..

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

La vostra società è soggetta a direzione e coordinamento di Comune di Cortona.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio consuntivo approvato dal Comune di Cortona, riferito all'esercizio 2022, che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). I dati riportati si riferiscono alla contabilità economico-patrimoniale

STATO PATRIMONIALE

TOTALE ATTIVO	84.911.744
TOTALE PASSIVO	84.911.744

RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

Componenti positivi di gestione	23.423.658
Componenti negativi di gestione	24.306.592
Totale proventi ed oneri finanziari	-44.862
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-20.683
Totale proventi ed oneri straordinari	880.277
Imposte	267.833
Risultato di esercizio	-336.035

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 31/12/2023	Euro	10.162
5% a riserva legale	Euro	508
a riserva straordinaria	Euro	9.654

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, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Cortona, 20 febbraio 2024

Amministratore Unico
FABIO PROCACCI

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Fabio Procacci, ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, 20/02/2024