

# MERCATO ITTICO CIV. SOC. CONS. A RL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA PIER CAPPONI N.15 62012 CIVITANOVA MARCHE (MC)
<b>Codice Fiscale</b>	01329720435
<b>Numero Rea</b>	MC 143573
<b>P.I.</b>	01329720435
<b>Capitale Sociale Euro</b>	10.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	(02) Soc.a Responsabilita' Limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	(463810) COMMERCIO ALL'INGROSSO DI PRODOTTI DELLA
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	139.722	157.814
II - Immobilizzazioni materiali	263.233	317.275
III - Immobilizzazioni finanziarie	85	720
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>403.040</b>	<b>475.809</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	153.463	135.794
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.974	13.974
<b>Totale crediti</b>	<b>167.437</b>	<b>149.768</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	<b>145.279</b>	<b>223.037</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>312.716</b>	<b>372.805</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>9.941</b>	<b>9.941</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>725.697</b>	<b>858.555</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
VI - Altre riserve	200.001	200.000
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(291.529)	(340.835)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.921	49.306
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>(79.607)</b>	<b>(81.529)</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>160.031</b>	<b>153.385</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	260.856	288.659
esigibili oltre l'esercizio successivo	56.785	108.207
<b>Totale debiti</b>	<b>317.641</b>	<b>396.866</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>327.632</b>	<b>389.833</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>725.697</b>	<b>858.555</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.795.455	7.298.694
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	60.658	60.658
altri	8.954	1.976
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>69.612</b>	<b>62.634</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>6.865.067</b>	<b>7.361.328</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.173.781	6.625.294
7) per servizi	306.400	296.713
8) per godimento di beni di terzi	154	3.423
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	157.326	172.323
b) oneri sociali	50.460	55.486
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	25.171	18.291
c) trattamento di fine rapporto	25.016	18.291
e) altri costi	155	-
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>232.957</b>	<b>246.100</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	88.031	82.500
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	21.892	21.132
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	66.139	61.368
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	231	3.242
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>88.262</b>	<b>85.742</b>
14) oneri diversi di gestione	56.363	25.780
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.857.917</b>	<b>7.283.052</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>7.150</b>	<b>78.276</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	840	-
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>840</b>	<b>-</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>840</b>	<b>-</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	3.493	4.724
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>3.493</b>	<b>4.724</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(2.653)</b>	<b>(4.724)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>4.497</b>	<b>73.552</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	2.100	24.246
imposte relative a esercizi precedenti	476	-
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>2.576</b>	<b>24.246</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.921</b>	<b>49.306</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2022 31-12-2021**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.921	49.306
Imposte sul reddito	2.576	24.246
Interessi passivi/(attivi)	2.653	4.724
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.013)	(1.768)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	6.135	76.508
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	25.247	21.533
Ammortamenti delle immobilizzazioni	88.031	82.500
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	113.278	104.033
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	119.413	180.541
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	19.263	(89)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	62.108	16.305
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-	2.699
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(62.201)	(65.120)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(104.870)	(10.443)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(85.700)	(56.648)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	33.713	123.893
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.653)	(4.724)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.100)	(24.246)
(Utilizzo dei fondi)	(41.050)	(97.634)
Totale altre rettifiche	(45.803)	(126.604)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(12.090)	(2.711)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(15.892)	(12.903)
Disinvestimenti	1.644	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(14.248)	(12.903)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	(57.963)
(Rimborso finanziamenti)	(51.421)	-
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1	200.002
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(51.420)	142.039
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(77.758)	126.425
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	220.762	95.859
Danaro e valori in cassa	2.275	752
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	223.037	96.612
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	143.559	220.762

---

Danaro e valori in cassa	1.720	2.275
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	145.279	223.037

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Premessa**

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità, sulla base delle disposizioni contenute dal D.Lgs. 139/2015 e delle novità da esso apportate.

Il bilancio chiude con un utile, pari a euro 1.921 in sede di redazione del bilancio, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio.

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, in presenza dei requisiti di legge previsti.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 6, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio dell'esercizio chiuso è redatto in unità di euro, senza cifre decimali; le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

### **Convenzioni di classificazione**

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- 2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

### **Attività svolte**

La Vostra società opera nel settore del commercio all'ingrosso di prodotti ittici freschi, conferiti dalla pesca in zona. La compagine sociale è così composta: il Comune di Civitanova Marche detiene una quota pari al 60% del capitale sociale, le cooperative di pesca, Organizzazione di produttori della pesca di Civitanova Marche soc. coop. A R.L. e l'Associazione civitanovese produttori ittici, società cooperativa, detengono il restante 40% del capitale sociale, ciascuna al 20%.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

L'esercizio è stato caratterizzato dai conflitti bellici sul fronte Russia-Ucraina, i quali hanno contribuito fortemente all'incremento dei prezzi energetici, compreso il gasolio per i motopescherecci. Tali incrementi hanno costretto le marinierie d'Italia ad intraprendere manifestazioni di protesta, tra cui il ricorso ad alcune settimane di sciopero, con l'intento di chiedere un taglio al caro gasolio per sostenere l'intero settore della pesca che versa in una situazione di crisi economica.

L'attività svolta dalla società ha subito quindi un grave rallentamento nei mesi tra marzo e giugno, la marineria Civitanovese infatti ha dapprima scelto di ricorrere allo sciopero per una settimana nel mese di marzo, e tre settimane comprese tra il mese di maggio e giugno al fine di ridurre la spesa del carburante. Tutto ciò ha contribuito ad una contrazione del fatturato nel secondo trimestre dell'anno, e costretto il CdA a rivedere le previsioni per l'annualità 2022, monitorando costantemente l'andamento della situazione economica e finanziaria della società. Ciò nonostante, la quota di aggio fisso dovuta dai produttori a seguito del contratto di servizio sottoscritto in data 14.11.2020 ha permesso la società di far fronte ai costi fissi aziendali, e successivamente, con la ripresa delle attività nell'ultimo quadrimestre dell'anno, la stessa è riuscita ad ottenere un piccolo utile.

Altro fatto di rilievo accaduto nel corso dell'esercizio è l'incremento del costo dell'energia, più in particolare la società ha ricevuto una fattura dal gestore Hera Comm S.p.a. di euro 9.359,68 per una presunta perdita di rete. Tale spesa è stata oggetto di richiesta di chiarimenti da parte del CdA, e ad oggi sono ancora in corso verifiche circa la corretta

sussistenza e quantificazione di tale addebito. Il costo è stato contabilizzato in bilancio nella voce costi per servizi ed imputato interamente nell'anno 2022, mentre dal lato finanziario non si è ancora proceduto al relativo pagamento.

## Principi di redazione

La valutazione delle voci e della prospettiva della continuazione dell'attività di cui all'articolo 2423-bis, primo comma, numero 1), del Codice Civile è effettuata sulla base dell'impegno dei soci alla ricapitalizzazione della società. A tal proposito, si ricorda che, il Consiglio Comunale con delibera n.67 2021 ha approvato i seguenti punti:

- *di approvare la riduzione del Capitale sociale della Società "MERCATO ITTICO CIVITANOVESE – Società Cons.le a r.l."(MIC) e la sua ricostituzione al minimo legale di € 10.000,00 sulla base di quanto indicato in premessa, ai sensi dell'art. 2482-ter c.c. e nella misura di € 9.600,00 a carico del comune di Civitanova Marche e di € 200,00 a carico di ciascuno degli altri due soci;*
- *Di riconoscere, ai sensi dell'art. 194, comma 1 lett. c) del 3) D.Lgs. n. 267/200 e sulla scorta delle motivazioni citate in narrativa, la legittimità del debito fuori bilancio pari a complessivi € 9.600,00 da corrispondere alla società MIC secondo quanto sopra descritto;*
- *Di approvare inoltre la ricapitalizzazione della Società MIC con un intervento di € 342.033,00 per ripianare le perdite al 31/12/2019, mantenendo il capitale sociale al minimo legale;*
- *Di prendere atto degli impegni assunti dalle Cooperative dei Produttori e dai singoli Produttori con il Contratto di Servizio sottoscritto il 14/11/2020, che allegato alla presente, costituisce parte integrante e sostanziale;*
- *Di prendere atto della "Perizia di attestazione della relazione che contiene il piano di ristrutturazione aziendale della società Mercato ittico Civitanovese Soc. Cons. a r.l. enunciabile anche MIC - Soc. Cons.le a r. l.", che allegata alla presente, costituisce parte integrante e sostanziale;*
- *Di prendere atto che con verbale di assemblea ordinaria del MIC del 04/06/2021 è stato approvato il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020 che evidenzia un utile di € 1.198 nonostante l'anno 2020 coincida con il culmine dell'emergenza epidemiologica da Covid-19;*
- *Di prendere altresì atto che con nota del 9/12/2021 recepita al Prot. n. 77151 del 9/12/2021, la società MIC ha trasmesso la situazione contabile della società al 30/11/2021 con proiezione dei dati al 31/12 dalla quale emerge che nel corrente esercizio sarà concretamente possibile raggiungere un risultato della gestione economica, ante imposte, di € 34.047,2;*
- *Di dare atto che il finanziamento della spesa complessiva, pari a € 351.633,00 (€ 9.600,00 + € 342.033) dovrà avvenire con risorse proprie, in particolare:*
  1. *per € 205.220,00 mediante l'applicazione di parte dell'Avanzo 2020 accantonato ai sensi dell'art. 21, comma 1, del TUSPP;*
  2. *per € 146.413,00 con le somme a tal fine iscritte al cap. 3050/0 (Imp.2240/20);*
- *Di approvare l'allegata variazione di Bilancio (Allegato C) consistente nell'applicazione al Bilancio 2021 della quota di € 205.220,00 di avanzo di amministrazione 2020 ai sensi dell'art. 175, comma 3 lett. c);*
- *Di procedere, stante quanto espresso in narrativa, ad un'anticipazione monetaria di € 200.000,00 dell'intervento di ricapitalizzazione alla Società MIC, ai sensi e nei limiti di quanto previsto al punto 5.5 del Principio Contabile applicato della Contabilità finanziaria (Allegato 4/2 D.Lgs.118/2011)*
- *Di stabilire che il Consiglio di Amministrazione 12) del MIC relazioni semestralmente a questo Consiglio Comunale sullo stato di attuazione e i risultati del Piano di Ristrutturazione aziendale;*
- *Di dare mandato al Sindaco del Comune a partecipare all'Assemblea dei soci del MIC per approvare la ricapitalizzazione come segue:*
  - i. *copertura perdita 2018 + 2019 con riduzione del capitale sociale e per la differenza fino a concorrenza dell'intero importo della perdita con utilizzo accantonamento al fondo ex art. 21 del TUSPP + altre risorse;*
  - ii. *sottoscrizione del nuovo capitale fino ad euro 9.600 da parte del Comune (e per euro 400 da parte delle due cooperative per garantire loro il 2% del nuovo capitale sociale – cooperative che parteciperanno all'assemblea straordinaria e sottoscriveranno e verseranno euro 200 a testa);*
- *Di dare mandato al Sindaco del Comune, nella stessa Assemblea dei soci convocata per deliberare la ricapitalizzazione della società, di approvare la modifica dell'articolo 18 dello Statuto societario del MIC limitatamente alla previsione della facoltà di recesso dei soci in ipotesi di riduzione del loro capitale al di sotto del 22% di quello originario, nel senso di prevedere che l'esercizio di tale facoltà resti sospesa, per il periodo intercorrente tra la stipula del Contratto di Servizio ed il 31/12/2025. Decorso il termine del 31.12.2025, in ipotesi di recesso dalla Società consortile, le Cooperative saranno tenute a cedere gratuitamente all'Ente le quote loro attribuite a seguito della ricapitalizzazione, che in ogni caso, non potranno essere trasferite a terzi (come previsto al punto V. del Contratto di Servizi);*
- *Di demandare ai competenti organi della Società e del Comune la valutazione della possibilità e opportunità di una futura trasformazione della Società stessa, riferendo a questo Consiglio Comunale l'esito di tale valutazione.*

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Attualmente, la società è ancora in attesa della formalizzazione dell'atto di ricostituzione del capitale sociale a causa del complesso iter procedurale previsto per la società a partecipazione pubblica e privata. Detto ciò, il consiglio d'amministrazione illustra nella seguente tabella una proiezione sintetica delle principali voci di costo e ricavo della società nei prossimi 3 esercizi:

	PREVISIONALE	PREVISIONALE	PREVISIONALE
	2023	2024	2025
<b>COSTI</b>			
<b>ACQUISTO PESCE</b>	6.300.000,00 €	6.500.000,00 €	6.700.000,00 €
<b>MERCI E MATERIALI DI CONSUMO</b>	16807,14 €	17.143,28 €	17.486,15 €
<b>SERVIZIO FACCHINAGGIO</b>	137.500,00 €	140.250,00 €	143.055,00 €
<b>SERVIZIO EVIDENZIATURA</b>	42.900,00 €	42.900,00 €	42.900,00 €
<b>ALTRI SERVIZI (UTENZE, SERVIZI AMM.VI ECC..)</b>	36.780,93 €	37.516,55 €	38.266,88 €
<b>ASSICURAZIONI</b>	5.500,00 €	5.500,00 €	5.500,00 €
<b>MANUTENZIONE E RIPARAZIONE BENI</b>	9.120,45 €	9.394,07 €	9.675,89 €
<b>CANONE ASSISTENZA INFOTEAM</b>	26.062,00 €	26.062,00 €	26.062,00 €
<b>CONSULENZE PROFESSIONISTI</b>	22.600,00 €	22.600,00 €	22.600,00 €
<b>IMPREVISTI</b>	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
<b>COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE</b>	228.029,00 €	230.000,00 €	232.000,00 €
<b>COMPENSI AMMINISTRATORI</b>	11.760,00 €	11.760,00 €	11.760,00 €
<b>COMPENSO REVISORE LEGALE</b>	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
<b>SPESE E INTERESSI BANCARI</b>	8.500,00 €	8.500,00 €	8.500,00 €
<b>IMU</b>	24.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €
<b>TARI</b>	18.000,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €
<b>AMMORTAMENTI</b>	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
<b>IRAP E ALTRI TRIBUTI</b>			
<b>TOTALE COSTI</b>	6.956.559,53 €	7.162.625,91 €	7.368.805,92 €
<b>RICAVI</b>			
	2023	2024	2025
<b>RICAVI PESCE</b>	6.300.000,00 €	6.500.000,00 €	6.700.000,00 €
<b>AGGIO DI MERCATO</b>	339.600,00 €	344.000,00 €	348.400,00 €
<b>RICAVI SERVIZI</b>	221.000,00 €	221.000,00 €	221.000,00 €
<b>RICAVI GHIACCIO</b>	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
<b>RICAVI CONCESSIONE D'USO MAGAZZINI</b>	90.000,00 €	95.000,00 €	100.000,00 €
<b>TOTALE RICAVI</b>	6.962.600,00 €	7.172.000,00 €	7.381.400,00 €
<b>UTILE DA GESTIONE ORDINARIA</b>	6.040,47 €	9.374,09 €	12.594,08 €



Nella determinazione degli importi delle voci di costo per gli anni 2023 2024 e 2025 si è tenuto conto dei dati storici e della situazione economica attuale gravata anche dai notevoli aumenti generali dei prezzi. Riguardo le voci di costo afferenti **merci e materiali di consumo, altri servizi e utenze**, si è ritenuto opportuno considerare per gli esercizi 2022 2023 2024 in via prudenziale un incremento del 2% rispetto ai dati dell'esercizio 2022. Per i **servizi di facchinaggio** si è tenuto conto dell'incarico sottoscritto e affidato alla Cooperativa San Pietro a settembre 2022, e si è previsto un piccolo aumento prudenziale del 2% per gli anni 2024 e 2025, per il servizio di Evidenziatura invece si è tenuto conto del corrispettivo mensile in base al contratto di affidamento convenuto in euro 3.900 € per 11 mesi, e prevedendo il mantenimento dello stesso prezzo per tutto il triennio. Per quanto riguarda la voce spesa di **manutenzione e riparazioni**, si è previsto un incremento prudenziale del 3% in quanto le condizioni delle strutture (locali e impianti) per lo svolgimento dell'attività caratteristica necessitano ordinariamente di continui interventi di manutenzione.

Per la voce dei servizi comprese **utenze e servizi amministrativi** si è deciso di prevedere un incremento del 2% confidando nella stabilizzazione dei prezzi energetici per il prossimo triennio. Per la determinazione previsionale della voce **costo del personale** si è tenuto conto del costo annuale lordo dei dipendenti in carica alla data del 31 dicembre 2022 ipotizzando un aumento del costo del lavoro di 6.000 euro per l'anno 2023 di 8.000 euro per l'anno 2024 e 10.000 per l'anno 2025. Questo in considerazione al fatto che da settembre 2022 la società ha un dipendente in meno e la società potrebbe necessitare di maggior forza lavoro nei casi di assenza del personale, al fine di garantire l'efficienza del servizio prestato.

La voce riguardante **consulenze e professionisti**, comprende tutti gli incarichi attualmente affidati a consulenti per amministrazione, contabilità, elaborazione paghe, sicurezza sul lavoro, ecc... e non si prevedono scostamenti rilevanti nel prossimo triennio. La voce **imprevisti** è stata determinata forfettariamente e rappresenta un accantonamento per eventuali spese non prevedibili.

In considerazione dell'attività di servizio svolta dalla società, per la previsione dei **ricavi** caratteristici degli esercizi 2023 2024 2025 si è tenuto conto dei seguenti fattori:

- I ricavi relativi all'aggio produttore per la parte fissa sono stati determinati prudenzialmente per euro 201.000; ciò sulla base del contratto di servizi stipulato con i Produttori in data 14/11/2020 e tenendo in considerazione la clausola XI Casi di forza maggiore la quale prevede che qualora nel corso dell'anno i Produttori dovessero registrare gravi avarie all'imbarcazione, tali da impedire la navigazione, gli stessi potranno essere esentati dal pagamento dell'aggio in quota fissa in proporzione ai giorni di fermo, purché la somma dei fermi di tutti i firmatari del presente atto non superi dodici mesi in un anno.
- i ricavi relativi all'aggio clienti e produttori per la parte variabile sono stati determinati secondo le percentuali così come stabilite dal CdA in data 11/07/2020 applicate al fatturato determinato in via forfettaria sulla base delle medie degli ultimi anni e prevedendo una piccola crescita a partire dal 2024.
- I ricavi degli altri servizi, il ricavo per la macchina del ghiaccio sono stati previsti senza rilevanti scostamenti rispetto all'esercizio 2021. I ricavi degli altri servizi sono stati stimati sulla base del previsionale approvato nel 2021. Si è deciso di non prendere a riferimento l'anno 2022 in quanto fortemente influenzato dallo sciopero delle marinerie, e da considerare quindi come annualità straordinaria.
- I ricavi relativi ai canoni dei locali concessi in uso a commercianti e produttori sono previsti sulla base dei contratti in essere alla data odierna per l'annualità 2023, viene però prevista una graduale crescita del fatturato grazie alla successiva assegnazione di diversi magazzini in forza alla società ma non ancora concessi.

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

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.

## Cambiamenti di principi contabili

Non ci sono stati cambiamenti di principi contabili adottati rispetto al precedente anno.

## Correzione di errori rilevanti

Non si riscontrano correzioni di errori rilevanti nell'esercizio.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

## **Criteria di valutazione applicati**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono di seguito esposti.

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

### Crediti e debiti

I crediti sono stati iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzazione.

I debiti sono stati iscritti in bilancio al valore nominale.

### Rimanenze, titoli e attività finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile, si evidenzia che la società non ha rimanenze al 31/12/2021.

### Strumenti finanziari derivati

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

### Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio.

### **Immobilizzazioni**

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nei prospetti seguenti vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	209.458	838.871	720	1.049.049
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	51.644	521.596		573.240
Valore di bilancio	157.814	317.275	720	475.809
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	3.800	12.092	-	15.892
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(1.884)	5	-	(1.879)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	635	635
Ammortamento dell'esercizio	21.892	66.139		88.031
Altre variazioni	1.884	-	-	1.884
Totale variazioni	(18.092)	(54.042)	(635)	(72.769)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	211.374	845.033	85	1.056.492
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	71.652	581.800		653.452
Valore di bilancio	139.722	263.233	85	403.040

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

#### Immobilizzazioni immateriali

Si evidenzia che le immobilizzazioni materiali riguardano spese per lavori ed interventi ad utilità pluriennale.

#### Immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società ha provveduto, come ogni anno, a contabilizzare la parte di competenza del contributo conto impianti ricevuto Regione Marche nel 2018/2019 con il metodo indiretto.

### **Attivo circolante**

Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti vs clienti sono iscritti al netto della svalutazione crediti per un importo pari a euro 38.304.

I crediti tributari iscritti sono pari a euro 16.085 e riguardano principalmente gli acconti versati per Ires e Irap per l'anno 2022.

Le fatture da emettere per euro 7.724 riguardano le quote di aggio fisso non ancora fatturate ai produttori poiché è stata sospesa la relativa riscossione nei periodi di sciopero della marineria.

I crediti verso il demanio sono iscritti per un importo pari a euro 13.974.

La restante parte dei crediti iscritti nell'attivo circolante riguardano anticipi a fornitori per i quali i relativi documenti fiscali sono pervenuti nell'esercizio 2023 per euro 90.021.

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Non ci sono oneri finanziari capitalizzati

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto.

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento dell'attività sociale.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni incremento	Variazioni decremento	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	10.000				10.000
Altre riserve	200.000				200.000
Utile (perdite) portati a nuovo	(340.835)	49.306			(291.529)
Utile (perdita) d'esercizio	49.306			1.921	1.921
<b>Totale patrim. netto</b>	<b>(81.529)</b>	<b>1.921</b>			<b>(79.608)</b>

A commento delle variazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto si evidenzia che alla chiusura dell'esercizio il P. N. esistente è negativo e pari a euro 79.608. Lo stesso risulta essere ancora negativo in quanto non è avvenuta la copertura totale della perdita d'esercizio 2019, ma solo parzialmente a seguito di un versamento da parte del socio "Comune di Civitanova Marche" pari a euro 200.000 nell'anno 2021. Tale circostanza, condizione necessaria al fine della continuità aziendale, dovrà essere attuata mediante azzeramento del capitale sociale, versamento in denaro fino alla successiva ricostituzione al minimo legale di euro 10.000.

### Fondi per rischi e oneri

Si è ritenuto opportuno effettuare un accantonamento dello 0,5% del totale dei crediti vs clienti e delle fatture da emettere. Nell'esercizio è stato già utilizzato interamente il fondo svalutazione crediti accantonato negli anni precedenti poiché alcuni crediti sono risultati inesigibili.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di TFR relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2022 o scadrà nell'esercizio successivo in data, è stato iscritto nella voce D 14) dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

### Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	317.641	317.641

A commento si precisa che i debiti sono così suddivisi:  
 FINANZIAMENTO MONTEPASCHI DI SIENA € 56.785  
 FATTURE DA RICEVERE € 194.631  
 ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR € 1.457

ERARIO C/IVA € 11.742  
ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE € 6.635  
ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO € 672  
DEBITI TRIB.RATEIZZAZIONI AVVISI BONARI € 1.904  
DEBITI TA.RI AVVISO 11/20 (14,15,16,17) € 6.412  
DEBITI TA.RI AVVISO 12/20 (2015,16) € 2.245  
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP. € 7.717  
DEBITI PREVID. ALTRI ENTI € 23  
AMMINISTRATORI C/COMPENSI € 1.169  
SINDACI C/COMPENSI € 5.600  
DEPOS. CAUZIONALI CONTRAT. AFFITTO € 11.974  
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI € 8.524  
RITENUTE SINDACALI € 152.

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti 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.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

I risconti passivi si riferiscono al contributo concesso dalla Regione Marche; quest'ultimo è stato in quota parte rinviato ed imputato agli esercizi successivi in riferimento alla durata presunta e/o all'utilizzo economico dell'investimento per cui è stato concesso.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

Il conto economico della società evidenzia un rallentamento rispetto al precedente anno, dovuto allo sciopero dei pescatori intrapreso nel secondo trimestre dell'anno, e dall'elevato aumento dei prezzi energetici.

### **Costi della produzione**

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

#### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi**

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

#### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intero costo 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.

#### **Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

Si è proceduto nell'anno a stralciare i crediti di alcuni clienti divenuti ormai inesigibili, utilizzando interamente il fondo accantonato negli anni precedenti e contabilizzando al contempo una perdita su crediti per euro 10.450.

#### **Oneri diversi di gestione**

Le voci rilevanti che comprendono gli oneri diversi di gestione sono:

- Euro 23.716 Imu relativa all'anno corrente.
- Euro 17.333 tassa sui rifiuti relativa all'anno corrente.

### **Proventi e oneri finanziari**

Gli oneri finanziari riguardano interessi passivi relativi al prestito ottenuto con la banca Monte Paschi di Siena e interessi per debiti tributari. I proventi finanziari sono relativi a interessi attivi del c/c Banco Marchigiano.

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

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono costituite da:

- Irap per euro 2.100

Non esistono presupposti significativi per la rilevazione della fiscalità differita.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

### **Dati sull'occupazione**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società.

A commento, si evidenzia che un impiegato part.time al 65% dal primo settembre 2022 non è più in forza alla società. In questo esercizio la società non ha mai fatto ricorso alla cassa integrazione.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria.

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
<b>Compensi</b>	11.875	20.160

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16-bis) del Codice Civile, si evidenzia che l'Organo di controllo svolge anche la revisione legale ed il compenso per tale prestazione è compresa nel costo complessivo del Collegio sindacale indicato nella tabella precedente.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile, non ci sono obbligazioni assunte dalla società verso terzi che non risultano dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-bis) del Codice Civile, di seguito si espongono le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, per quelle non concluse a normali condizioni di mercato.

In ogni caso vengono di seguito indicate le operazioni con società collegate che nel caso sono rappresentate dalle due Cooperative di pesca che detengono complessivamente il 40% del capitale sociale.

- Crediti al 31/12/2022 vs società collegate euro 560
- Debiti al 31/12/2022 vs società collegate euro 7.313

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter) del Codice Civile, si segnala che la società non ha fatto ricorso ad accordi di ristrutturazione.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-quater) del Codice Civile, di seguito si espongono la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Si ritiene opportuno evidenziare che non sussistono fatti ostativi che possono inficiare il presupposto della continuità aziendale.



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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-sexies) del Codice Civile, di seguito si espongono il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata.

Le quote del Mic sono detenute al 60% dal Comune di Civitanova Marche configurandosi così una posizione di controllo da parte del Comune. Lo stesso redige il bilancio consolidato ai sensi del D.Lgs 118/2011 e s.m.i ed il Mic rientra nel perimetro di consolidamento.

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la società non utilizza strumenti derivati.

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

La Società è controllata dal Comune di Civitanova Marche il quale comunque non esercita la direzione ed il coordinamento, di cui al comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

A commento si evidenzia che

## **Azioni proprie e di società controllanti**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, numero 3) del Codice Civile si evidenzia che la società non possiede azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, numero 4) del Codice Civile si evidenzia che la società nel corso dell'esercizio non ha acquistato o alienato azioni proprie e azioni o quote di società controllanti.

Ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, la società è pertanto esonerata dalla redazione della relazione sulla gestione.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124, a decorrere dall'anno 2018 i soggetti di cui all'articolo 13 della legge 8 luglio 1986, n. 349, e successive modificazioni, i soggetti di cui all'articolo 137 del codice di cui al decreto legislativo 6 settembre 2005, n. 206, nonché le associazioni, le Onlus e le fondazioni che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni e con i soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, nonché con società controllate di diritto o di fatto direttamente o indirettamente da pubbliche amministrazioni, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, e con società in partecipazione pubblica, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, pubblicano entro il 30 giugno di ogni anno, nei propri siti o portali digitali, le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente, per importi non inferiori a 10.000 Euro. Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato. L'inosservanza di tale obbligo comporta una sanzione pari all'1 per cento degli importi ricevuti con un importo minimo di 2.000 euro, nonché la sanzione accessoria dell'adempimento agli obblighi di pubblicazione. Decorsi 90 giorni dalla contestazione senza che il trasgressore abbia ottemperato agli obblighi di pubblicazione, si applica la sanzione della restituzione integrale del beneficio ai soggetti eroganti. Qualora i soggetti eroganti appartengano alle amministrazioni centrali dello Stato ed abbiano adempiuto agli obblighi di pubblicazione previsti dall'articolo 26 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, le somme di cui al terzo periodo sono versate ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnate ai pertinenti capitoli degli stati di previsione delle

amministrazioni originariamente competenti per materia. Nel caso in cui i soggetti eroganti non abbiano adempiuto ai prescritti obblighi di pubblicazione di cui all'articolo 26 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, le somme di cui al terzo periodo sono versate all'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnate al fondo per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale, di cui all'articolo 1, comma 386, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

In ottemperanza, di seguito si dettagliano sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo dell'articolo in oggetto: la società non ha usufruito di sovvenzioni o contributi pubblici nel corso dell'anno 2022.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio: un utile, pari a euro 1.921 in sede di redazione del bilancio come segue:

- A copertura parziale delle perdite degli esercizi precedenti per euro 1.921.

## **Nota integrativa, parte finale**

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.

Civitanova Marche, lì 31/03/2022

Dott. Alberto Borroni

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto dott. Beruschi Fabrizio, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota Integrativa a quelli conservati agli atti della società.