

S.P.E.S. S.C.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	SAVONA, VIA MAGLIOTTO 2
Codice Fiscale	00511850091
Numero Rea	SAVONA 108808
P.I.	00511850091
Capitale Sociale Euro	258.230 i.v.
Forma giuridica	Consorzi
Settore di attività prevalente (ATECO)	841220
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.759.716	3.968.873
II - Immobilizzazioni materiali	134.398	142.633
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.000	10.000
Totale immobilizzazioni (B)	3.904.114	4.121.506
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	326.260	363.254
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.461	6.461
imposte anticipate	16.800	16.800
Totale crediti	349.521	386.515
IV - Disponibilità liquide	312.202	266.407
Totale attivo circolante (C)	661.723	652.922
D) Ratei e risconti	975	1.172
Totale attivo	4.566.812	4.775.600
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	258.230	258.230
IV - Riserva legale	51.646	51.646
VI - Altre riserve	523.589	424.270
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	98.222	99.319
Totale patrimonio netto	931.687	833.465
B) Fondi per rischi e oneri	70.000	70.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	171.499	197.641
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	518.046	521.733
esigibili oltre l'esercizio successivo	672.950	825.344
Totale debiti	1.190.996	1.347.077
E) Ratei e risconti	2.202.630	2.327.417
Totale passivo	4.566.812	4.775.600

Conto economico

31-12-2024 31-12-2023

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	806.425	766.413
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	210.733	214.787
altri	150	13.307
Totale altri ricavi e proventi	210.883	228.094
Totale valore della produzione	1.017.308	994.507
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.255	8.462
7) per servizi	186.225	182.015
8) per godimento di beni di terzi	198.178	189.548
9) per il personale		
a) salari e stipendi	177.380	157.608
b) oneri sociali	51.389	48.307
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	15.133	15.000
c) trattamento di fine rapporto	15.133	14.985
e) altri costi	-	15
Totale costi per il personale	243.902	220.915
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	223.914	224.494
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	209.158	209.158
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.756	15.336
Totale ammortamenti e svalutazioni	223.914	224.494
14) oneri diversi di gestione	11.584	14.535
Totale costi della produzione	872.058	839.969
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	145.250	154.538
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6.854	-
Totale proventi diversi dai precedenti	6.854	-
Totale altri proventi finanziari	6.854	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	16.912	18.828
Totale interessi e altri oneri finanziari	16.912	18.828
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(10.058)	(18.828)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	135.192	135.710
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	36.970	35.191
imposte differite e anticipate	-	1.200
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	36.970	36.391
21) Utile (perdita) dell'esercizio	98.222	99.319

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2024, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Il presente bilancio, sottoposto a vostro esame, evidenzia un utile d'esercizio pari ad € 98.222, ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 209.158, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € 14.756 e imposte per € 36.970.

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, mentre accompagna il bilancio la Relazione sul Governo Societario ex art. 6, co 4, D Lgs 175/2016.

Si precisa 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.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2024 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.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

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

Principi di redazione

In maniera conforme a quanto disposto dell'art. 2423 bis del Codice Civile, il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i postulati generali di seguito riportati, pertanto, la valutazione delle voci è stata fatta:

1. secondo prudenza. A Tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre, gli elementi eterogenei che compongono le singole voci sono stati valutati separatamente;
2. 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 temporale futuro, alla produzione di reddito;
3. la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
4. si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
5. la valutazione delle componenti di bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio di costanza nei criteri di valutazione, vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
6. la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;

7. si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente all'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità ed inadattabilità di una o più voci;
8. il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

1. lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
 2. l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta seguendo i principi degli art. 2424-bis e 2425-bis C.C.
- Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c.5. C.C..

Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c.1 C.C.:

- n. 1) criteri di valutazione
 - n. 2) movimenti delle immobilizzazioni
 - n. 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);
 - n. 8) oneri finanziari capitalizzati;
 - n. 9) impegni, garanzie e passività potenziali;
 - n.13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;
 - n.15) numero medio dipendenti; omettendo la ripartizione per categoria;
 - n.16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;
 - n. 22 bis) operazioni con parti correlate, limitatamente a norma dell'art. 2435-bis c. 1 n. 6, a quelle realizzate direttamente od indirettamente con i maggiori soci, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene partecipazioni;
 - n. 22 ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, economici e finanziari;
 - n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
 - n. 22 sexies) nome e 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, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;
- nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c.1 n.1 relativo al *fair-value* degli strumenti finanziari derivati.

La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria, patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C.

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero della redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C.

Infine, considerata la natura di amministrazione pubblica posseduta da tutti i soci della S.P.E.S. S.C.p.A., in applicazione a quanto previsto dall'art. 6 co. 2 e 4 del D. Lgs. 19.08.2016 n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" il Consiglio di amministrazione ha altresì predisposto la Relazione sul Governo Societario ex art. 6, redatta secondo le raccomandazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC).

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

Deroghe (art. 2423, quinto comma, Codice Civile)

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Cambiamenti di principi contabili

Disciplina transitoria

Con riferimento alle modifiche al Codice Civile introdotte dal D. Lgs. n. 139/2015 che hanno comportato il cambiamento dei criteri di valutazione di talune poste e in relazione alla conseguente disciplina transitoria, si precisa che le voci che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio saranno commentate nelle sezioni ad esse dedicate della presente Nota integrativa, dando evidenza dei rispettivi criteri di valutazione adottati.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono state riscontrate problematiche di comparabilità ed adattamento.

Criteri di valutazione applicati

Illustrazione dei criteri contabili adottati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificatamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c. 7, e nelle altre norme del C.C.

In applicazione di suddetta deroga, la società si avvale delle facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo ed i debiti al valore nominale.

Per la valutazione dei casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Sospensione ammortamenti civilistici

La società non si è avvalsa della facoltà prevista dal DL 104/2020 di sospendere gli ammortamenti in deroga alle disposizioni di cui art. 2426 comma 2 C.C.,

Altre informazioni

Approvazione Bilancio

Si precisa che, con riguardo al bilancio dell'esercizio in commento l'assemblea è stata convocata nei termini di quanto stabilito dall'art. 2364 C.C.

Attività svolte dal Consiglio di Amministrazione nel corso dell'esercizio 2024

Il Consiglio, rinnovato nella composizione a seguito dell'Assemblea Soci del luglio 2023, ha proseguito l'attività già intrapresa nell'anno 2023 focalizzando l'attenzione in particolare al percorso di modifica soggettiva (Fondazione in partecipazione) come delineato dai Soci ed alla luce del giudizio di fattibilità sviluppato dai professionisti incaricati Dott. Demichelis, Dott.ssa Ravera ed Avv. De Nicola.

A seguito di ripetuti incontri, tavoli di lavoro, approfondimenti, è stata condivisa con i Soci la bozza dello Statuto della futura nuova Fondazione in partecipazione, bozza approvata all'unanimità nel corso dell'assemblea dei soci del 05.11.2024 e successivamente confermata dai competenti organi deliberativi di Unige, della Camera di Commercio e con deliberazione preliminare della Giunta, dal Comune di Savona. Inoltre, in vista della successiva e necessaria fase di attribuzione della soggettività giuridica alla costituenda Fondazione da parte della Prefettura di Savona, è stato avviato un percorso informale di condivisione con gli Uffici della citata Pubblica Autorità onde meglio delineare i requisiti necessari. Inoltre, ancora, sono stati svolti e sono tuttora in corso incontri di approfondimento con i Soci onde valutare i possibili effetti economico-finanziari della trasformazione tenuto conto dell'attività attualmente svolta dalla Società (di natura in gran parte commerciale), di quelle previste e prevedibili alla luce delle nuove mission anche in correlazione alla mutazione delle finalità del nuovo soggetto giuridico (non lucrativa).

L'attività dell'Organo di amministrazione della Società si è inoltre concentrata nella attenta gestione delle attività svolte, con particolare riguardo ai rapporti contrattuali con le Aziende aventi sede nei locali in gestione di Spes (Palazzina Branca e Locatelli) e dei loro rinnovi con adeguamento dei corrispettivi, nella qualità dell'offerta residenziale per gli studenti (sia con riferimento all'offerta nella palazzina Alloggi che nella gestione del rapporto convenzionale con Aliseo, rinnovato anche per l'anno 2025).

Sono state inoltre affrontate le molte criticità derivanti dalla condizione manutentiva delle Palazzine attualmente nella disponibilità di Spes (Branca e Locatelli e soprattutto della palazzina Alloggi); quest'ultima ha presentato gravissime criticità nell'autunno 2024 (in concomitanza con le forti piogge di ottobre/novembre) tali da rendere inagibili circa 3-4 alloggi. Sono stati incaricati professionisti tecnici e legali per valutare le possibili soluzioni tecniche e le eventuali azioni risarcitorie nei confronti dei soggetti eventualmente responsabili; di tali iniziative è stato informato l'Ente proprietario del manufatto (Unige) con cui verrà concordato ogni possibile intervento e/o iniziativa.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2024, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

1. Immobilizzazioni immateriali;
2. Immobilizzazioni materiali;
3. Immobilizzazioni finanziarie.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Criteri di valutazione delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

1. concessioni, licenze, marchi e diritti simili;
2. altre.

e risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni, laddove previsto dalle norme applicabili. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Gli oneri pluriennali sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, con il consenso del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

In particolare, risultano iscritti tra gli oneri pluriennali:

1. le Concessioni, licenze, marchi e diritti simili riguardano l'ottenimento di concessioni di beni pubblici. In particolare includono l'importo di euro 51.645, originariamente corrisposto all'Università di Genova a titolo di diritto per l'utilizzo di sei unità immobiliari facenti parte del complesso "ex caserma Bligny", sulla base della convenzione avente durata sino al 31.12.2032, stipulata con l'Università di Genova, ma che con deliberazione assunta dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo il 13.06.2013 fu prorogata di ulteriori dieci anni, quindi sino al 31.12.2042; l'ammortamento relativo è calcolato sulla base della durata residua della convenzione, come sopra prorogata;

2. le Altre Immobilizzazioni Immateriali: sono iscritti in questa voce residuale per euro 3.968.873, oneri ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi principalmente riguardano costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi, iscritti nella voce in commento in quanto non separabili dai beni stessi, quali:

a) le spese di ristrutturazione delle sei unità immobiliari facenti parte del complesso "ex caserma Bligny", sulle quali sono in corso gli ammortamenti relativi agli interventi di ristrutturazione e di manutenzione straordinaria effettuati da S.P.E.S. sulla base della sopra citata convenzione avente durata sino al 31.12.2032, stipulata con l'Università di Genova, ma che con deliberazione assunta dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo il 13.06.2013 è stata prorogata di ulteriori dieci anni, quindi sino al 31.12.2042.

Gli interventi di manutenzione straordinaria sono ammortizzati con aliquote determinate sia in base alla durata residua della convenzione (la cui scadenza è stata prorogata, come precisato, al 31.12.2042) stipulata con l'Università di Genova, sia in base alla durata "dell'accordo esecutivo" rinnovato nel corso dell'esercizio 2004 con l'Università di Genova stessa, dapprima in scadenza nel 2014, successivamente prorogato al 2015 ed infine, con decisione del Consiglio di Amministrazione dell'Università comunicata in data 03.12.2015, mantenuto vigente "limitatamente alle parti volte a garantire lo svolgimento delle attività attualmente in corso presso il Campus di Savona, fino alla compiuta definizione del nuovo assetto societario ed alla conseguente definizione delle funzioni che SPES potrà esercitare nei confronti dei soci, tra cui in particolare l'Università di Genova nell'ambito del nuovo accordo";

b) i costi sostenuti per euro 2.226.654 in relazione all'edificazione della nuova struttura immobiliare destinata ad alloggi per studenti, entrata in funzione nel corso dell'esercizio 2012; anche in questo caso il piano di ammortamento è stato calcolato tenendo conto della durata residua della convenzione sopra citata.

Oneri accessori su finanziamento

Le "Altre immobilizzazioni immateriali" iscritte in bilancio comprendono gli oneri accessori su finanziamenti in quanto la società si è avvalsa della facoltà di usufruire della norma transitoria disposta dal D.lgs. 139/2015, per effetto della quale i costi accessori su finanziamenti relativi ad operazioni effettuate anteriormente alla data di apertura dell'esercizio di prima applicazione del D. Lgs. 139/2015 possono continuare a essere contabilizzate secondo le disposizioni previgenti anziché essere iscritti nei risconti attivi in applicazione del criterio di valutazione dei debiti al costo ammortizzato introdotto dal predetto Decreto.

Il valore degli oneri pluriennali non ammortizzati iscritti in bilancio è superiore alle riserve disponibili, quindi, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2426 del C.C., c. 1, n. 5, quarto periodo, non si potrà procedere alla distribuzione di utili sino a quando le riserve disponibili presenti siano sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	34.105	24.292	3.200	72.819	10.173.060	10.307.476
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	34.105	24.292	2.000	54.702	6.223.504	6.338.603
Valore di bilancio	-	-	1.200	18.117	3.949.556	3.968.873
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	-	-	400	1.427	207.330	209.157
Totale variazioni	-	-	(400)	(1.427)	(207.330)	(209.157)
Valore di fine esercizio						
Costo	34.105	24.292	3.200	72.819	10.173.060	10.307.476
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	34.105	24.292	2.400	56.129	6.430.834	6.547.760
Valore di bilancio	-	-	800	16.690	3.742.226	3.759.716

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione delle Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.

In tale voce risultano iscritti:

1. terreni e fabbricati;
2. impianti e macchinari;
3. attrezzature industriali e commerciali;
4. altri beni.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Rilevazione al trasferimento proprietà

La rilevazione iniziale delle immobilizzazioni materiali è stata generalmente eseguita alla data in cui è avvenuto il trasferimento della proprietà, in coincidenza con la data di trasferimento dei rischi e benefici relativi al bene acquisito. Nel caso in cui la rilevazione iniziale avvenisse alla data del trasferimento dei rischi e dei benefici e non al momento (precedente o successivo) del trasferimento del titolo di proprietà, in forza delle previsioni contrattuali relative al bene acquisito, sarebbe fornita conseguente informativa.

Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali – Contributi in conto impianti

Si evidenzia che l'ammontare dei contributi in conto impianti è stato imputato alla voce "A5 Altri ricavi e proventi" del Conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n.16 dei principi contabili nazionali (metodo indiretto). Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31.12.2024 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Descrizione	Coefficienti di ammortamento
Terreni e fabbricati	
Terreni ed aree edificabili/fabbricate	non ammortizzato
Impianti e macchinari	
Macchinari di proiezione ed impianto sonoro	19,00%
Impianti di allarme e ripresa fotografica	15,00%
Impianti speciali di segnalazione e telecomunicazione	12,50%
Impianti specifici	12,50%
Attrezzatura	
Attrezzatura	12,50%
Autovetture, motoveicoli e simili	
Motocicli	25,00%
Altri beni	
Mobili e macchine ufficio	12,00%
Macchine ufficio elettroniche e computer	20,00%
Arredamento	15,00%
	15,00%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

Per le immobilizzazioni materiali acquistate dall'anno 2011 è stato proseguito l'ammortamento applicando aliquote ridotte del 50%, in quanto, coerentemente con i precedenti esercizi, si ritiene invariata la residua possibilità di utilizzazione dei cespiti, in considerazione anche della loro usura fisica e quindi nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 2426 C.C. La durata economico-tecnica dei cespiti è ben rappresentata dalle aliquote fiscali previste dai D.M. 31/12/1988 e 31/12/1989 che, si ripete, sono state applicate nella misura del 50% per gli acquisti effettuati dall'anno 2011.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	85.721	187.347	103.990	1.025.878	1.402.936
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	161.474	101.203	997.626	1.260.303
Valore di bilancio	85.721	25.873	2.787	28.252	142.633
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	-	1.139	5.382	6.521
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	0	2.839	2.099	9.818	14.756
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	-	-	-	-
Altre variazioni	0	-	-	-	-
Totale variazioni	0	(2.839)	(960)	(4.436)	(8.235)
Valore di fine esercizio					
Costo	85.721	187.347	105.129	1.031.260	1.409.457
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	164.313	103.302	1.007.444	1.275.059
Valore di bilancio	85.721	23.034	1.827	23.816	134.398

Immobilizzazioni finanziarie

Criteri di valutazione delle Immobilizzazioni Finanziarie

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2024, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 10.000.

Esse risultano composte dalla partecipazione per la quota di € 10.000 al fondo di dotazione iniziale della Fondazione I.T.S. per l'Efficienza Energetica (con sede in Savona), versata in data 31 ottobre 2011.

Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III dell'Attivo, per euro 10.000, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	10.000
Valore di bilancio	10.000
Valore di fine esercizio	
Costo	10.000
Valore di bilancio	10.000

Attivo circolante

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera C, le seguenti sottoclassi della zezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

Sottoclasse I- Rimanenze

Sottoclasse II - Crediti

Sottoclasse III - Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni

Sottoclasse IV - Disponibilità liquide

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

1. per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
2. per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentino effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, mentre sono stati dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi, le svalutazioni stimate e le perdite su crediti contabilizzate per adeguare i crediti al valore di presumibile realizzo.

Crediti Commerciali

I crediti commerciali sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti di euro 989 costituito nel corso di precedenti esercizi, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze.

Attività per imposte anticipate

La sottoclasse C.II Crediti accoglie anche l'ammontare delle c.d. "imposte pre-pagate" (imposte differite "attive" per un importo di euro 16.800, sulla base di quanto disposto dal documento n. 25 dei principi Contabili nazionali.

Si tratta delle imposte "correnti" per IRES relative al periodo in commento ed a quello precedente connesse a differenze temporanee deducibili il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo, sia nell'esistenza sia nella capienza del reddito imponibile netto che è lecito attendersi, tenuto conto sia del pressoché costante conseguimento, negli esercizi precedenti, di utili fiscali, sia della natura consortile della Società stessa, partecipata nella totalità del capitale da soggetti di diritto pubblico. Le imposte anticipate sono così composte: euro 16.800 relative all'accantonamento di euro 70.000 al Fondo per rimborso docenti UNIGE.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Tra i "Crediti verso altri entro i 12 mesi" si segnalano i crediti verso la Fondazione Agostino De Mari per contributi deliberati e comunicati alla società pari ad euro 40.000 di cui da incassare alla data di chiusura del presente esercizio per euro 20.000, contributi consortili da ricevere dal Socio CCIAA per euro 20.000, contributi consortili da ricevere dal Socio Provincia di Savona per euro 5.000 mentre i "Crediti verso altri oltre 12 mesi" sono composti da depositi cauzionali versati per euro 6.461.

Interessi di mora

Per quanto riguarda gli interessi di mora di cui al D.Lgs. 09.10.2002, n. 231, l'Organo Amministrativo ha ritenuto di derogare alla previsione normativa nella considerazione che l'applicazione degli interessi di mora avviene, secondo una prassi commerciale ormai consolidata, soltanto in casi particolari e limitati quasi esclusivamente alle ipotesi di contenzioso giudiziale con il debitore, con procedure di recupero dagli esiti non sempre positivi.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Criterio applicato nella valutazione dei crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore nominale al netto di premi, sconti, abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

I crediti originariamente incassabili entro l'esercizio e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nella stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

	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	313.285	(15.586)	297.699	297.699	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.787	(809)	3.978	3.978	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	16.800	0	16.800		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	51.643	(20.599)	31.044	24.583	6.461
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	386.515	(36.994)	349.521	326.260	6.461

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide esposte nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV corrispondono alla giacenza sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	260.621	49.863	310.484
Denaro e altri valori in cassa	5.786	(4.068)	1.718
Totale disponibilità liquide	266.407	45.795	312.202

I depositi bancari si riferiscono al saldo attivo dei conto corrente della Banca Bper (288.722) e Banco BPM (21.762).

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi 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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.172	(197)	975
Totale ratei e risconti attivi	1.172	(197)	975

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2024 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I - Capitale
- IV - Riserva legale
- VI - Altre riserve, distintamente elencate
- IX - Utile (perdita) dell'esercizio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	258.230	-	-		258.230
Riserva legale	51.646	-	-		51.646
Altre riserve					
Riserva straordinaria	424.270	99.319	-		523.589
Totale altre riserve	424.270	99.319	-		523.589
Utile (perdita) dell'esercizio	99.319	-	99.319	98.222	98.222
Totale patrimonio netto	833.465	99.319	99.319	98.222	931.687

In linea con quanto disposto dal principio contabile n. 28, si forniscono le seguenti informazioni:

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura.

La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 1, numero 7-bis dell'Art. 2427 del Codice Civile in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	258.230	Capitale		0	0
Riserva legale	51.646	Utili	B	0	0
Altre riserve					
Riserva straordinaria	523.589	Utili	A,B,C,D	0	0
Totale altre riserve	523.589			0	0
Totale	833.465			0	0

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

In relazione alla natura fiscale di tali poste si conferma che:

1. la riserva legale ha la natura di una riserva di utili, ai sensi dell'art. 47, 1° comma TUIR;
 2. la riserva straordinaria facoltativa ha la natura di una riserva di utili, ai sensi dell'art. 47, 1° comma TUIR.
- La stessa riserva si è incrementata nel corso del 2024 di euro 99.319 (accantonamento utile esercizio 2023).

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Fondi per rischi e oneri

I 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 sono determinabili l'ammontare e/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.

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Nel rispetto del criterio di classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all'attività caratteristica e accessoria sono iscritti fra le voci della classe B del Conto economico diverse dalle voci B.12 e B.13. In particolare è stato iscritto nella voce B.7 del Conto economico l'accantonamento al "Fondo per rimborso docenti UNIGE", riferito all'impegno assunto con l'Università degli Studi di Genova in relazione al rimborso, da parte della società, delle spese di trasferta sostenute dai docenti della Scuola Politecnica con insegnamenti attivati presso il Campus di Savona.

Nel presente bilancio, i Fondi per rischi ed oneri ammontano complessivamente ad euro 70.000.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	70.000	70.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0
Altre variazioni	0	0
Totale variazioni	0	0
Valore di fine esercizio	70.000	70.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla 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 al 31-12-2024, 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.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;

le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta di ciascun dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare ovvero sono state mantenute in azienda, poiché la società non rientra tra i soggetti obbligati al versamento periodico al Fondo di Tesoreria dell'INPS, in quanto datore di lavoro con meno di 50 addetti (art.1, co.756, L. n.296/2006).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	197.641
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	14.513
Utilizzo nell'esercizio	25.655

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Altre variazioni	(15.000)
Totale variazioni	(26.142)
Valore di fine esercizio	171.499

Si segnala che in data 10.01.2024 è stato sottoscritto il verbale di conciliazione e transazione in sede sindacale con la dipendente Maria Cristina Lottero nel quale si è pattuito lo scioglimento per mutuo consenso del rapporto di lavoro subordinato offrendo a titolo di incentivo omnicomprensivo un importo complessivo di euro 8.000.

Debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

1. per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
2. per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale e sono stati dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Non sono presenti debiti soggetti a condizione sospensiva.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "C.II – Crediti".

Variazioni e scadenza dei debiti

Come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 6 C.C., nel prospetto che segue è indicato anche l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

In particolare, i debiti di durata residua superiore oltre l'esercizio sono formati:

1. dalle rate di ammortamento capitale di cui ai seguenti finanziamenti, contratti con la Cassa di Risparmio di Savona S.p.A. (dal 23.11.2015 incorporata nella capogruppo Banca Carige S.p.A.):

- a) in data 27 gennaio 2010 per euro 1 milione, destinato alla realizzazione di nuove residenze presso il Campus Savonese, da restituire in n. 30 rate semestrali, di cui la prima è scaduta il 31.12.2011, con scadenza 30.06.2026 (quindi entro i cinque anni);
- b) in data 24.12.2020 per euro 113.000 da restituire in 60 rate mensili con rate di preammortamento (solo parte interessi) fino al 30.11.2021, con scadenza 30.11.2023 (quindi entro i cinque anni)

2. dalle quote annuali di euro 30.000 ciascuna, da erogare per un periodo di 20 anni (scadenza anno 2037) all'Università degli Studi di Genova, per il finanziamento degli assegni di ricerca nell'ambito dei corsi di studio di Ingegneria che si svolgono presso il Campus savonese, come da accordo sottoscritto il 25.04.2018 (data dell'ultima firma digitale apposta). Importo complessivo dei debiti oltre cinque anni è pari ad euro 240.000.

3. dalle quote annuali di euro 25.000, da erogare per un periodo di 10 anni (scadenza anno 2030) all'Università degli Studi di Genova per il finanziamento della rateazione dei debiti pregressi così come approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università di Genova nella seduta del 22.07.2020. Importo complessivo dei debiti oltre cinque anni è pari ad euro 25.000.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, come indicato nella specifica tabella.

	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	382.143	(95.846)	286.297	98.347	187.950	-
Acconti	74	0	74	74	-	-
Debiti verso fornitori	242.201	8.385	250.586	250.586	-	-
Debiti tributari	16.325	(8.686)	7.639	7.639	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.468	2.191	8.659	8.659	-	-
Altri debiti	699.866	(62.125)	637.741	152.741	485.000	275.000
Totale debiti	1.347.077	(156.081)	1.190.996	518.046	672.950	275.000

Effetti sui debiti finanziari della pandemia da Covid-19

La società si è avvalsa dell'art. 56 del D.L. 17.03.2020 n. 18 (c.d. "Cura Italia") ottenendo la moratoria per i mutui.

La società, dopo aver constatato un netto calo di liquidità, ha ottenuto la sospensione del pagamento delle rate per tutti i mutui in essere:

Visto che la società ha deciso di sospendere l'intera rata, composta da quota capitale e quota interessi, gli interessi che matureranno nel periodo di sospensione saranno ripagati in quote nel piano di ammortamento.

Ratei e risconti passivi

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Tra i risconti passivi, quelli pluriennali includono i seguenti, le cui quote di competenza dell'esercizio sono state imputate nella voce 5.b del Conto Economico e determinate con la stessa aliquota utilizzata per ammortizzare le spese di ristrutturazione sostenute a fronte delle quali sono stati concessi i contributi, ovvero con la stessa aliquota di ammortamento applicata per i beni ai quali i contributi si riferiscono.

Si elenca nello schema seguente la composizione dei risconti al 31.12.2024.

Altri risconti passivi	8.950.00
Risc. passivi plurienn. Fond.Carisa	3.562.29
Risc.passivi plurienn. Fin.Matteoli	212.397.00
Risc.passivi plurienn. Fin. Konver	923.139.36
Risc.pass.plurienn.L.236/93	470.838.82
Risc.pass.plurienn.L.R.4/2002	28.673.28
Risc.pass.contrib.ricevuti	417.035.66
Risc.pass.com.SV-social housing	105.903.52
Risc.pass.contr. De Mari arredi11	3.125.00
Risc.pass.contr.De Mari alloggi 11	29.005.00
Totale	2.202.629.93

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	2.327.417	(124.787)	2.202.630
Totale ratei e risconti passivi	2.327.417	(124.787)	2.202.630

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società non si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C..

Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 709.728

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5).

Contributi c/impianti

La voce A.5 comprende anche la quota, di competenza dell'esercizio in corso, dei contributi in conto impianti commisurati al costo dei relativi cespiti pari ad euro 124.787, differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo (vedasi il paragrafo sopra riportato).

Contributi c/ esercizio

Si rinvia al paragrafo relativo ai contributi pubblici ricevuti.

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

Nel prospetto che segue, si espone la suddivisione dei ricavi per categoria di attività (art. 2427, primo comma, n° 10 Codice Civile):

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da convenzione Aliseo	31.253
Ricavi da gestione alloggi e spazi	435.278
Ricavi da formazione	173.509
Altri ricavi	166.385
Totale	806.425

Costi della produzione

I "costi della produzione", al pari dei ricavi, sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

I costi sono strettamente inerenti all'attività sociale così come esposta nella relazione sulla gestione.

Tutti i costi sono correlati ai ricavi di cui alla sezione A) del conto economico.

Dettaglio dei costi della produzione

--	--	--	--

Voce	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.462	-207	8.255
7) Per servizi	182.015	4.210	186.225
8) Per godimento di beni di terzi	189.548	8.630	198.178
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	157.608	19.772	177.380
b) Oneri sociali	48.307	3.082	51.389
c) Trattamento di fine rapporto	14.985	148	15.133
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	15	-15	
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	209.158		209.158
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.336	-580	14.756
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilit� liquide			
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	14.535	-2.951	11.584
Totale dei costi della produzione	839.969	32.089	872.058

Proventi e oneri finanziari

Composizione degli altri proventi finanziari, degli interessi e altri oneri finanziari

In linea con quanto richiesto dai commi 11 e 12 dell'art. 2427 del codice civile, si espone il dettaglio delle poste iscritte in bilancio, in quanto di valore apprezzabile:

Dettaglio degli altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
Interessi attivi da banche	6.854

Totale: 6.854

Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
Interessi passivi su mutui	16.818
Altri interessi passivi	94

Totale: 16.912

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza e pertanto rappresentano

1. le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le normative vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
2. le imposte relative ad esercizi precedenti derivanti da rettifiche, comprese le sanzioni ed gli interessi maturati, e/o differenze positive (o negative) tra l'ammontare dovuto e quello imputato nell'esercizio di competenza, anche a seguito del conteggio definitivo eseguito in sede di redazione e presentazione della dichiarazione tributaria;
3. l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee e sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive.

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'imposta sulle attività produttive hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, saranno dovute solo in esercizi futuri (imposte differite).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Nel presente esercizio non vi sono stati un riassorbimento di differenze temporanee deducibili.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno.

Tali aliquote sono quelle previste dalla normativa fiscale in vigore alla data di riferimento del presente bilancio.

Di conseguenza:

1. nell'attivo dello Stato patrimoniale, nella sottoclasse "CII – Crediti" (senza alcuna separazione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio successivo), si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive;
2. nel Conto economico alla voce "20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziati e riassorbiti le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Sulla base del c.d. "principio di derivazione rafforzata" di cui all'art. 83, comma 1, del T.U.I.R., che dà rilevanza fiscale alla rappresentazione contabile dei componenti reddituali e patrimoniali in base al criterio della prevalenza della sostanza sulla forma previsto dai principi contabili nazionali, la società ha applicato alcune disposizioni previste per i soggetti *IAS-adopter*, meglio individuate dal D.M. 3 agosto 2017 (di seguito D.M.).

In particolare, nella determinazione delle imposte a carico dell'esercizio stanziati in bilancio:

si sono disapplicate le regole contenute nell'art. 109, commi 1 e 2, del T.U.I.R.; in questo modo l'individuazione della competenza fiscale dei componenti reddituali è stata integralmente affidata alle regole

contabili correttamente applicate, inoltre la certezza nell'esistenza e la determinabilità oggettiva dei relativi importi sono stati riscontrati sulla base dei criteri fissati dai principi contabili adottati dall'impresa, fatte salve le disposizioni del D.M. che evitano la deduzione generalizzata di costi ancora incerti o comunque stimati; i criteri contabili adottati non hanno generato doppie deduzioni o doppie imposizioni; ai fini IRAP, i componenti imputati direttamente a patrimonio netto hanno rilevato alla stregua di quelli iscritti a Conto economico ed aventi medesima natura;

la deducibilità fiscale degli accantonamenti iscritti in bilancio ai sensi del principio contabile OIC 31, laddove, ancorché classificati in voci ordinarie di costo, sono stati trattati in osservanza del disposto di cui all'art. 107, commi da 1 a 3, del T.U.I.R.

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti nella classe "D - Debiti" del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari rilevati nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31.12.2023, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31.12.2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

1. dati sull'occupazione, omettendo la ripartizione per categoria (art. 2427 c.1 n.15 C.C.);
2. compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci (art. 2427 c.1 n.16 C.C.);
3. impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c.1 n.9 C.C.);
4. informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c.1 n.22-bis C.C.);
5. informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c.1 n.22-ter C.C.);
6. informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n.22-quater C.C.);
7. informazioni relative al valore equo "*fair-value*" degli strumenti finanziari (art. 2427-bis c. 1 n. 1 C.C.);
8. prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis c 4 C.C.);
9. Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124;
10. proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c.1 n.22-septies C.C.).

Dati sull'occupazione

Il numero dei dipendenti alla data del 31.12.2024, è stato di n. 7 unità

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

Si forniscono, ai sensi di legge, le informazioni richieste dall'Art. 2427, primo comma, n° 16 del Codice Civile:

Non sono previsti compensi spettanti agli amministratori.

Il compenso è stato determinato a favore del Collegio Sindacale in euro 7.000 oltre ad euro 3.000 annui per la revisione contabile (oltre ad oneri di legge).

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori ed a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e sindaci.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. La società non ha contratto impegni ancora da eseguire.

Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

Le Società non ha prestato garanzie.

La Società ha ricevuto garanzie dal Fondo Centrale di Garanzia/ISMEA per l'importo di euro 90.400 con scadenza 30.11.2026.

Tale garanzia è pari all'80% dell'importo ricevuto da Banca Carige per l'accensione del finanziamento n. 01700/5296822/301 dell'importo di euro 113.000 sottoscritto in data 24.12.2020.

Passività potenziali

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

La Società non evidenzia passività potenziali.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2024 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2024 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

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

Si segnala che in data 10.01.2024 è stato sottoscritto il verbale di conciliazione e transazione in sede sindacale con la dipendente Maria Cristina Lottero nel quale si è pattuito lo scioglimento per mutuo consenso del rapporto di lavoro subordinato offrendo a titolo di incentivo omnicomprensivo un importo complessivo di euro 8.000.

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

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società ed enti terzi.

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

Il comma 125-quinquies, così come modificato dall'art. 8 comma 2, Legge n. 160/2023, prevede che in merito agli aiuti di Stato ed aiuti de minimis contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'articolo 52, Legge n. 234/2012, la registrazione degli stessi (nell'asezione trasparenza del registro) ad opera del soggetto erogante, tiene luogo degli obblighi di pubblicazione, posti a carico dei soggetti di cui ai commi 125 e 125bis.

Sulla base della modifica, pertanto, non è più necessario per il soggetto beneficiario menzionare l'esistenza degli aiuti, oggetto di pubblicazione nel RNA, nella nota integrativa.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci Vi invitiamo ad approvare il bilancio di esercizio e Vi proponiamo di destinare l'utile di esercizio di Euro 98.222, come segue:

- alla riserva straordinaria per la totalità dell'importo

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.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Avv. Michele Ferrando

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto dott. Matteo Pennino iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Savona al n. 502/A dichiara, ai sensi degli art. 46 e 47 del D.P.R. 445/2000, di non avere provvedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dell'esercizio dell'attività professionale.