

**PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL**

Sede in Via Salara, 6 - CERVIA

Codice Fiscale 02112170390, Partita Iva 02112170390

Iscrizione al Registro Imprese di RAVENNA N. 02112170390, N. REA 172660

Capitale Sociale Euro 47.000,00 interamente versato

**Bilancio abbreviato al 31/12/2022**

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>71.856</b>	<b>96.068</b>
102.00033 LICENZE DI PROGRAMMI SOFTWARE	1.340	1.340
102.00061 ALTRE IMMOBILIZ. IMMATERIALI	5.690	5.690
102.00062 COSTI PER MIGLIORIE BENI DI TERZI	21.022	21.022
106.01000 COSTI DI MANUTENZIONE-amm.diretto	800	1.600
106.01002 COSTI DI MANUTENZIONE-TRENINI	60.081	80.109
112.00033 F.AMM. LICENZE PROGRAMMI SOFTWARE	-1.050	-905
112.00061 F.AMM. ALTRE IMMOB.IMMATERIALI	-3.414	-2.276
112.00062 F.AMM. COSTI MIGLIORIE BENI DI TERZI	-12.613	-10.511
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	<b>316.764</b>	<b>369.780</b>
104.00004 COSTRUZIONI LEGGERE	55.018	55.018
104.00011 IMPIANTI GENERICI	67.657	67.657
104.00012 IMPIANTI SPECIFICI	676.587	676.587
104.00013 MACCHINARI	52.174	27.000
104.00015 IMPIANTI TELEFONICI	920	920
104.00021 ATTREZZAT.IND.LI E COMM.LI	231.391	228.466
104.00022 ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	5.485	3.713
104.00031 MOBILI	34.206	34.206
104.00032 MACCH.ELETTRICHE-ELETTRON.D'UFFICIO	29.804	29.804
104.00034 AUTOCARRI	22.463	22.463
104.00035 ARREDAMENTO	13.074	13.074
104.00037 BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46	16.637	16.322
104.00038 MOTOVEICOLI-CICLOMOTORI	7.552	7.552
104.01000 REGISTRATORI DI CASSA	3.126	3.126
104.01001 IMBARCAZIONE	53.699	53.699
104.01002 IMPIANTI GENERICI DS	3.550	3.550
104.01006 ATTREZZAT.IND.LI E COMM.LI DS	1.157	0
104.01008 MACCH.ELETTR.-ELETTRON.D'UFFICIO DS	1.297	1.297
104.01009 ARREDAMENTO DS	57.340	53.620
104.01010 BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46 DS	1.979	1.175
114.00004 F.AMM. COSTRUZIONI LEGGERE	-55.018	-55.018
114.00011 F.AMM. IMPIANTI GENERICI	-65.883	-62.413
114.00012 F.AMM. IMPIANTI SPECIFICI	-497.103	-439.655
114.00013 F.AMM. MACCHINARI	-21.126	-17.213
114.00015 F.AMM. IMPIANTI TELEFONICI	-276	-92
114.00021 F.AMM. ATTREZ.IND.LI E COMM.LI	-188.561	-177.894
114.00022 F.AMM. ATTREZ.VARIE E MINUTA	-2.219	-1.566
114.00031 F.AMM. MOBILI	-33.873	-33.175
114.00032 F.AMM. MACCHINE ELETTRICHE D'UFFICIO	-23.805	-21.192
114.00034 F.AMM. AUTOCARRI	-22.463	-22.463
114.00035 F.AMM. ARREDAMENTO	-25.289	-16.770
114.00037 F.AMM. BENI INFER.516,46	-17.492	-17.058
114.00038 F.AMM. MOTOVEICOLI-CICLOMOTORI	-5.682	-5.682
114.00500 F.AMM. INDED.IMMOB.MATERIALI (BI14)	-3.239	-3.153
114.01000 F.AMM. REGISTRATORI DI CASSA	-2.626	-2.426
114.01001 F.AMM. IMBARCAZIONE	-53.699	-53.699
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>388.620</b>	<b>465.848</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>	<b>558.911</b>	<b>268.069</b>
206.00001 MERCI	558.911	268.069
<b>II - Crediti</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	547.926	536.890
208.00121 CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	12.234	19.543
208.00151 CLIENTI C/NOTE CREDITO DA EMETTERE	-1.063	-8.225
208.00301 F.DO SVALUT.CRED.vs CLIENTI	-30.800	-30.800
212.00013 ERARIO C/IRES A CREDITO	4.008	0
212.00021 ERARIO C/RITENUTE SUBITE	0	2.800
212.00025 ERARIO C/RITEN.INTER.ATTIVI	0	6
212.00031 ALTRI CREDITI TRIBUTARI	4.670	20.123
212.01002 CREDITO IVA	1.380	874
218.00001 DIPENDENTI C/ANTIC.su RETRIBUZIONI	0	550
218.01002 ERARIO IMP.SOSTIT.TFR	-1.827	-812
220.01000 FORNITORI C/ACCONTI FORNIT./SERVIZI	3.076	3.076
220.01002 CREDITI FRINGE BENEFIT	8.500	0
222.00001 CREDITI PER CAUZIONI	500	500
222.00041 CREDITI DIVERSI	66.770	68.298
222.01000 INTERESSI ATT. BANCARI NON LIQUIDATI	0	12
222.01001 CREDITI PER CAUZIONI DS	135	0
222.01004 CREDITO IMP. IMPRESE NON ENERGIVORE	5.548	0
501.DARE CREDITI VERSO CLIENTI DARE	473.358	443.542
601.DARE DEBITI VERSO FORNITORI DARE	1.437	17.403
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.064	2.272
222.00042 CREDITI DIVERSI >12mesi	0	2.272
222.01003 CREDITO.IMP.BENI STRUM.L.178/20 (OE)	2.064	0
Totale crediti	549.990	539.162
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	<b>414.774</b>	<b>692.490</b>
201.00001 CASSA	4.611	6.782
201.01001 POS CORRISPETTIVI SHOP	215	151
201.02003 CASSA ACERVUM	1.178	3.577
201.02004 POS ACERVUM	196	115
201.02005 CASSA AUTOMATICA ACERVUM	1.035	0
202.01000 BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA - CC 108628	168.176	173.535
202.01001 CASSA DI RISPARMIO DI RAVENNA - CC 14274	224.514	318.850
202.01003 ROMAGNABANCA CREDITO COOPERATIVO - CC 45278	0	23.372
202.01004 BANCO BPM FIL. CERVIA	0	127.316
202.01005 CARIRA NEGOZIO TERME - CC 272116	990	26.784
202.01006 CARIRA LOCANDA ACERVUM - CC 272865	13.860	12.010
Totale attivo circolante (C)	1.523.675	1.499.721
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>7.834</b>	<b>7.647</b>
230.00002 RISCONTI ATTIVI	4.131	3.925
230.00011 COSTI ANTICIPATI	3.703	3.721
<b>Totale attivo</b>	<b>1.920.129</b>	<b>1.973.216</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>47.000</b>	<b>47.000</b>
301.00001 CAPITALE SOCIALE	47.000	47.000
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>9.400</b>	<b>9.400</b>
304.00001 RISERVA LEGALE	9.400	9.400
<b>VI - Altre riserve</b>	<b>709.868</b>	<b>684.302</b>
307.00011 VERSAMENTI IN CONTO CAPITALE	83.066	83.066
307.01000 FONDO RINNOVO IMPIANTI	626.801	601.235
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>32.872</b>	<b>25.566</b>
Totale patrimonio netto	799.140	766.268
<b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>16.000</b>	<b>16.000</b>
310.01000 FONDO RISCHI COMMERCIALI	16.000	16.000
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>207.800</b>	<b>190.719</b>
311.00001 DEBITI PER TFR	207.800	190.719
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	593.247	663.378
403.00001 RATE MUTUI ESIGIBILI <12mesi	141.090	0
409.00001 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	69.966	110.111
409.00051 FORNITORI C/NOTE CREDITO DA RICEVERE	-5.080	-3.396
409.00101 FORN.C/RITEN.NON MATURATE	344	1.800
409.01004 FORNITORI C/NOTE CREDITO DA RICEV.DS	0	372
415.00020 ERARIO C/RITENUTE EFFETTUATE	2.285	5.188
415.00021 ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	23.886	24.537

PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL

417.00001	AMMINISTRATORI C/COMPENSI	816	878
417.00005	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	45.037	36.424
417.00007	RITENUTE SINDACALI	191	0
417.00014	DEBITI DIVERSI	7.577	1.544
417.00015	DEBITI PER CARTE CREDITO	156	0
501.AVERE	CREDITI VERSO CLIENTI AVERE	2.136	2.819
601.AVERE	DEBITI VERSO FORNITORI AVERE	265.705	433.467
415.00002	ERARIO C/IRAP	3.228	0
415.00011	ERARIO C/IVA	6.082	12.319
415.00031	INPS C/CONTRIBUTI	25.942	25.882
415.00051	ENASARCO C/CONTRIBUTI	1.038	8.163
415.00052	DEBITI vs ENASARCO PER FIRR	2.313	2.348
415.00061	ALTRI DEBITI ISTIT.PREVIDENZ.<12mesi	532	923
<b>esigibili oltre l'esercizio successivo</b>		<b>247.742</b>	<b>285.858</b>
403.01005	MUTUO BANCO BPM N.382849	0	185.858
403.01006	PRESTITO AZIENDALE BPER 2021 - N. 05084952	0	100.000
403.01007	MUTUO CARIRA CHIROGRAFARIO - GARANZIA SACE	247.742	0
<b>Totale debiti</b>		<b>840.989</b>	<b>949.236</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		<b>56.200</b>	<b>50.993</b>
419.00001	RATEI PASSIVI	48.003	50.993
419.00002	RISCONTI PASSIVI	8.197	0
<b>Totale passivo</b>		<b>1.920.129</b>	<b>1.973.216</b>

## CONTO ECONOMICO

31/12/2022 31/12/2021

## A) Valore della produzione

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.305.681	2.130.472
801.00001 PRODOTTI FINITI C/VENDITE	1.539.323	1.449.687
801.00011 MERCI C/VENDITE	269.833	256.999
801.00031 MATERIE PRIME/SEMIL.C/VENDITE	117.990	153.101
803.00001 RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	6.170	4.798
805.00003 ABBUONI SU VENDITE	-3.232	-4.374
805.00004 PREMI SU VENDITE	-22.721	-17.476
805.01000 OMAGGI AUTOFATTURATI	15.786	10.518
805.01001 SCONTI PER PAGAMENTI ANTICIPATI	-1.749	-1.798
807.00002 CORRISPETTIVI NETTI	260.933	259.876
807.01000 CORRISPETTIVI NETTI RISTORANTE DS	100.069	18.239
807.01001 CORRISPETTIVI NETTI NEGOZIO DS	3.299	525
807.01002 CORRISPETTIVI NETTI LOCANDA DS	5.480	377
807.01003 CORRISPETTIVI FATTURE RISTORANTE DS	9.181	0
807.01004 CORRISPETTIVI FATTURE LOCANDA DS	5.318	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	24.524	70.000
809.00001 CONTRIB.C/ESERC.GEST.CARATTERISTICA	15.000	70.000
809.00007 CONTRIB. F.DO PERDUTO NO IRES/IRAP	700	0
809.01000 CONTR. C/ESERC. ENERGIA NO IRES/IRAP	8.824	0
altri	62.273	133.830
809.00011 CONTRIBUTI C/IMPIANTI	1.566	2.524
810.00002 OMAGGI DA FORNITORI	78	0
810.00004 PROVENTI ROYALTIES,MARCHI,ECC.	29.700	30.500
810.00005 ABBUONI/ARROTON.ATTIVI	81	129
810.00006 RIMBORSI SPESE	2.777	3.062
810.00007 ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI	405	0
810.00022 PLUSV.ORDINARIE-NON RATEIZZABILI	0	500
810.00051 RIMB.SPESE TRASPORTO ADDEB.CLIENTI	12.292	14.891
810.00052 RIMB.SPESE BANCARIE ADDEB.CLIENTI	1.273	1.368
810.01000 SOPRAV.ATTIVE DS	16	0
810.01001 SOVVENZIONI	12.000	9.000
825.00012 ALTRE SOPRAVVVENIENZE	2.085	71.856
Totale altri ricavi e proventi	86.797	203.830
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.392.478</b>	<b>2.334.302</b>

## B) Costi della produzione

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	697.201	536.836
702.00001 MATERIE PRIME C/ACQUISTI	18.524	355
702.00024 IMBALLAGGI C/ACQUISTI	94.757	75.213
702.00033 PREMI SU ACQUISTI	0	-996
702.00051 MERCI C/ACQUISTI	332.367	275.397
702.01000 LAVORAZIONI ESTERNE AFF.PRODUZIONE	40.444	44.661
702.01001 PARTECIPAZIONE A FIERE-EVENTI	6.481	4.220
702.01002 OMAGGI	19.066	12.720
702.01004 ACQUISTO GENERI ALIMENTARI DS	52.088	20.218
702.01005 ACQUISTO BEVANDE DS	19.838	6.445
702.01006 LAVORAZIONI ESTERNE AFF.PRODUZION.DS	0	3.344
702.01009 ACQUISTO CAFFE' DS	1.889	1.087
704.00001 MATERIALI DI MANUTENZIONE	53.312	46.835
704.00002 MATERIALE DI PULIZIA - E DI IGIENE	1.319	2.458
704.00004 CANCELLERIA	2.594	2.033
704.00005 MATERIALE PUBBLICITARIO	10.267	5.805
704.00007 INDUMENTI DI LAVORO	2.429	2.886
704.00010 ALTRI ACQUISTI	404	820
704.00012 ACQUISTO BENI INF. A 516,46	2.061	0
704.00199 ALTRI ACQUISTI-INDEDUCIBILI	299	1.500
704.01000 MATERIALE DI CONSUMO	9.852	10.070
704.01001 MATERIALE DI PULIZIA E DI IGIENE DS	2.951	1.835
704.01002 CANCELLERIA DS	0	24
704.01003 MATERIALE PUBBLICITARIO DS	904	30
704.01004 INDUMENTI DI LAVORO DS	93	219
704.01005 ALTRI ACQUISTI DS	407	3.162
704.01007 MATERIALE DI CONSUMO DS	3.416	3.789
704.01008 MATERIALI DI MANUTENZIONE DS	718	583
713.00001 CARBURANTI-LUBRIFICANTI	20.722	12.121
7) per servizi	864.266	1.019.684
709.00001 RISCALDAMENTO	21.137	10.665
709.00002 ACQUA	18.159	8.701
709.00003 ENERGIA ELETTRICA	79.465	53.617

PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL

709.00004	SERVIZI DI PULIZIA	14.677	20.964
709.00006	SPESE POSTALI	118	39
709.00007	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	2.872	2.148
709.00008	SERVIZI BANCARI	9.444	6.747
709.00009	ASSICURAZ.NON OBBLIGATORIE	6.503	4.403
709.00012	VIGILANZA	24.329	18.810
709.00013	TELEFONIA(80%)	5.304	5.808
709.00023	CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA	11.847	18.698
709.00041	ALTRI SERVIZI	2.782	3.581
709.00199	ALTRI SERVIZI-INDEDUCIBILI	0	30
709.01000	ENERGIA ELETTRICA CENTRO VISITE	0	3.003
709.01003	COMMISSIONI PAYPAL	648	1.109
709.01004	MARCHE DA BOLLO E VALORI BOLLATI	398	200
709.01006	LICENZE SOFTWARE ANNUALI	303	324
709.01007	RISCALDAMENTO DS	6.580	1.982
709.01008	ACQUA D.S.	2.000	722
709.01009	ENERGIA ELETTRICA DS	18.824	3.258
709.01010	SERVIZI DI PULIZIA DS	6.099	1.878
709.01011	CONSULENZE LEGALI-NOTARILI DS	0	2.093
709.01012	SERVIZI BANCARI DS	801	818
709.01013	ASSICURAZ.NON OBBLIGATORIE DS	1.671	858
709.01014	VIGILANZA DS	1.096	720
709.01015	TELEFONIA(80%) DS	389	792
709.01016	CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA DS	1.155	0
709.01017	ALTRI SERVIZI DS	0	2.219
709.01019	SERVIZIO DI LAVANDERIA DS	5.996	980
709.01020	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI DS	468	1.524
709.01021	SERVIZIO DI LAVANDERIA	154	153
709.01022	DIRITTI E COSTI AMMINISTRATIVI	753	324
709.01023	DIRITTI E COSTI AMMINISTRATIVI DS	263	20
709.01024	FRANCHIGE ASSICURATIVE	0	500
709.01025	COMPENSI AMMINISTRATORI	18.135	18.180
709.01026	COMMISSIONI BOOKING.COM E AIRBNB DS	293	0
709.01027	SPESE FIDEJUSSORIE	185	0
711.00011	PRESTAZ.LAV.AUTON.AFFER.ATTIV.	34.920	18.500
711.00051	COMPENSI SINDACI-REVISORI	9.360	9.360
711.01001	CONSULENZE LAV.AUTON.NON AFF.ATTIV.	55.677	65.887
711.01004	PRESTAZ.LAV.AUTON.AFFER.ATTIV.DS	16.450	14.000
711.01005	CONSULENZE LAV.AUTON.NON AFF.ATT. DS	1.295	4.344
711.01006	ALTRI COSTI AFFER.ATTIV.	250	920
711.01007	CONSULENZE AFF. ATTIVITA'	16.780	0
713.00011	ASSICURAZIONI RCA	2.209	1.611
713.00031	PEDAGGI AUTOSTRADALI	0	9
714.00001	MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI	58.114	89.594
714.01000	MANUTENZIONE-RIPARAZ.BENI PROPRI DS	0	282
714.01001	MANUTENZIONE AUTOCARRI	1.637	0
715.00001	ADDESTRAMENTO-FORMAZIONE	447	530
715.00002	TRASPORTI SU VENDITE	83.732	87.931
715.00021	MANUTENZ.RIPAR.BENI DI TERZI	26.238	30.465
715.00029	RAPPRESENTANZA(75%)	520	779
715.00032	VITTO-ALLOGGIO-Art.95-Comma3	2.305	33
715.00034	VIAGGI-BIGL.AEREI-FERR-TAXI	681	0
715.00035	RIMBORSI PIE LISTA	156	0
715.00038	RIMB.CHILOM-Art.95-Comma3	359	1.080
715.00040	PUBBLICITA'-NO RATEIZZAZIONE	5.900	7.607
715.00051	PROVVIGIONI INTERMEDIARI	193.724	185.105
715.00052	CONTRIBUTI ENASARCO	7.127	7.378
715.01000	QUOTE ASSOCIATIVE	887	989
715.01001	CONDUZIONE CENTRO VISITE	15.000	24.000
715.01002	ASSISTENZA TECNICA	34.347	33.010
715.01004	NOLEGGI	16.189	47.157
715.01008	SERVIZI E PROGETTI DI VALORIZZAZIONE	0	20.000
715.01011	ADDESTRAMENTO-FORMAZIONE DS	189	0
715.01012	MANUTENZ.RIPAR.BENI DI TERZI DS	5.097	7.815
715.01013	ASSISTENZA TECNICA DS	3.602	549
715.01014	NOLEGGI MATERIALI RISTORANTE DS	2.047	0
715.01016	MANUT. X DANNO AMBIEN. FURTO 24.3.21	0	164.884
715.01018	VIDEO PROMOZIONALE	5.000	0
715.01019	COMMISSIONI PER FRINGE BENEFIT	170	0
715.01020	MANUTENZ.RIPAR.BENI DI TERZI DS	830	0
715.01021	COSTI DI FACCHINAGGIO	185	0
<b>8)</b>	<b>per godimento di beni di terzi</b>	<b>56.716</b>	<b>42.687</b>
717.00001	FITTI PASSIVI	5.071	5.737
717.00003	ALTRI NOLEGGI	1.031	0
717.00018	NOLEGGI TELEFONIA (80%)	261	3.201
717.01000	ALTRI NOLEGGI DS	6.123	4.262
717.01001	CANONE AFFITTO RISTORANTE DS	26.000	17.333

717.01002	CANONE AFFITTO TERRENO DS	4.230	2.820
717.01003	CANONE AFFITTO AFFITTACAMERE DS	14.000	9.333
<b>9) per il personale</b>			
a) salari e stipendi		619.559	483.124
720.00001	SALARI-STIPENDI	617.273	483.124
720.01005	TRASFERTE	279	0
720.01006	FRINGE BENEFIT DIPENDENTI	572	0
720.01007	SOPR. PASS. PER CONGUAGLI DIPENDENTI	1.436	0
b) oneri sociali		189.509	149.165
720.00021	ONERI SOCIALI INPS	182.236	144.068
720.00031	ONERI SOCIALI INAIL	7.138	5.097
720.01004	VISITE MEDICHE SOCI/DIPENDENTI	135	0
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		65.926	42.629
c) trattamento di fine rapporto		65.926	42.629
720.00101	ACCANTONAMENTO TFR	65.926	42.629
Totale costi per il personale		874.994	674.918
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>			
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		113.096	114.213
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		24.212	29.844
725.00033	AMM.TO LICENZE SOFTWARE	145	207
725.00061	AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZ.IMMATER.	21.965	27.535
725.00062	AMM.TO COSTI MIGLIORIE BENI DI TERZI	2.102	2.102
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		88.884	84.369
727.00011	AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI GENERICI	3.469	3.821
727.00012	AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	57.448	55.979
727.00013	AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	3.913	2.025
727.00015	AMM.TO IMPIANTI TELEFONICI	184	92
727.00021	AMM.TO ORDINARIO ATTREZZ. IND.-COMM.	10.667	9.992
727.00022	AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATURA VARIA	653	557
727.00031	AMM.TO ORDINARIO MOBILI	698	1.387
727.00032	AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.UFFICIO	2.613	1.992
727.00035	AMM.TO ORDINARIO ARREDAMENTO	8.519	4.466
727.00037	AMM.TO ORDINARIO BENI INF. 516,46	434	3.116
727.00038	AMM.TO ORDINARIO MOTO - CICLOMOTORI	0	623
727.00500	AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI	86	43
727.01000	AMM.TO ORDINARIO REGISTRATORI CASSA	200	276
Totale ammortamenti e svalutazioni		113.096	114.213
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-290.841	-111.537
701.00001	RIM.INIZ.MATERIE PRIME	0	10.000
701.00051	RIM.INIZ.MERCI	268.069	146.532
812.00011	RIM.FIN.MERCI	-558.911	-268.069
<b>14) oneri diversi di gestione</b>		<b>18.180</b>	<b>11.810</b>
713.00021	TASSE PROPRIETA AUTOVEICOLI	145	129
735.00001	IMPOSTA DI BOLLO	784	509
735.00003	IMPOSTA DI REGISTRO	1.750	50
735.00008	TASSA SUI RIFIUTI	6.976	5.277
735.00010	DIRITTI CAMERALI	80	81
735.00011	ALTRE IMPOSTE TASSE	667	743
735.01001	IMPOSTA DI BOLLO DS	97	37
737.00023	ABBUONI-ARROTON.PASSIVI	76	267
737.00027	EROGAZIONI LIBERALI	1.200	1.100
737.00031	ALTRI ONERI GESTIONE	480	190
737.00055	SOPRAV.ORDIN-INDEDUCIBILI	1.683	0
737.00061	SANZIONI AMMENDE-INDEDUCIBILI	1.194	293
737.01003	SPESE CERTIFICATE E VISURE	701	0
748.00003	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	2.347	3.132
Totale costi della produzione		2.333.612	2.288.611
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>		<b>58.866</b>	<b>45.691</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)</b>			
<b>16) altri proventi finanziari</b>			
d) proventi diversi dai precedenti			
altri		19	22
820.00064	INTER.ATTIVI DEPOSITI BANCARI	19	21
Totale proventi diversi dai precedenti		19	22
Totale altri proventi finanziari		19	22
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>			
altri		13.361	4.516

740.00005 INTER. PASSIVI SU MUTUI	7.888	4.200
740.00008 INTER.PASS.vs FORNITORI	0	30
740.00014 ALTRI INTER.PASS-ONERI FINANZIARI	6	69
740.00029 COMMISS.DISPONIBILITA' FONDI	0	218
740.01002 PENALI INDEDUCIBILI	5.467	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	13.361	4.516
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-13.342	-4.494
<b>Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)</b>	<b>45.524</b>	<b>41.197</b>

## 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

imposte correnti	12.652	15.631
750.00001 IRES	3.596	9.804
750.00002 IRAP	9.056	5.827
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.652	15.631

<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>32.872</b>	<b>25.566</b>
---	---------------	---------------

**PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL**

Sede in Via Salara, 6 - CERVIA

Codice Fiscale 02112170390 , Partita Iva 02112170390

Iscrizione al Registro Imprese di RAVENNA N. 02112170390 , N. REA 172660

Capitale Sociale Euro 47.000,00 interamente versato

**Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2022****Parte iniziale****Premessa**

Signori Soci,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2022 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2427, nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c.

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, C.c., in quanto ne ricorrono i presupposti. Pertanto, non è stata redatta la Relazione sulla Gestione.

**Settore attività**

La Salina di Cervia "zona umida di importanza internazionale" ai sensi della Convenzione di Ramsar, è "Riserva Naturale dello Stato di popolamento animale" dal 31/01/1979, ricompresa nel perimetro della Stazione "Pineta di Classe e Salina di Cervia" del Parco Regionale del Delta del Po dell'Emilia Romagna.

La salvaguardia dell'ecosistema della Salina di Cervia si basa sulla costante opera dell'uomo, volta ad assicurare la circolazione delle acque, finalizzata alla produzione sostenibile del sale; l'interruzione di tale processo produttivo provocherebbe un impaludamento della zona umida con degrado dell'ecosistema esistente e riflessi negativi, oltre che sulla flora e sulla fauna presenti nell' habitat protetto, anche sull'ambiente costiero nel suo insieme, con incalcolabili problemi per la popolazione residente e turistica. La Salina di Cervia appartiene alla storia della città di Cervia fin dalla sua origine, e per oltre 150 anni ha rappresentato l'economia fondamentale della comunità cervese e una delle principali ricchezze della Romagna, ha segnato profondamente la sua cultura, la sua architettura, il suo ambiente e l'immagine del territorio.

In data 20/12/2002 è stata costituita la società a responsabilità limitata Parco della Salina di Cervia a prevalente capitale pubblico, avente quale oggetto sociale la gestione finalizzata alla valorizzazione ambientale ed ecologica, culturale e del tempo libero e a fini turistici ed ecologici, dell'area relativa all'intero comparto della Salina di Cervia e l'area circostante il medesimo comparto. A tali fini si propone di favorire, sviluppare e realizzare servizi per l'utenza turistica anche sul fronte dell'informazione, dell'accoglienza e dell'ospitalità.

**Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio**

L'anno 2022 ha visto il ritorno a ritmi di vita ed abitudini che durante il periodo pandemico avevano registrato un forte



ridimensionamento. Purtroppo però si sono materializzate altre gravi aree di crisi, prima fra tutte la guerra in Ucraina che ha coinvolto a vario titolo molte nazioni e generato fortissime tensioni internazionali con relative pesanti ripercussioni in ambito economico mondiale ed europeo in particolare.

Venendo alla situazione italiana, si sono verificati degli aumenti di prezzo alla produzione, dei servizi e delle utenze che sono stati generalizzati e, in molti casi, neanche del tutto giustificati con ovvi riflessi sugli acquisti da parte di famiglie ed aziende.

Per quanto riguarda la nostra realtà, nonostante le problematiche sopra evidenziate, il nostro fatturato si è incrementato anche in questo esercizio (anche in ragione dell'aumento di listino intervenuto per coprire almeno in parte il rincaro delle materie prime) mentre sul piano amministrativo - contabile una costante azione di monitoraggio dei crediti scaduti ha scongiurato il temuto aumento dei crediti insoluti od inesigibili.

Grande attenzione è stata posta anche alle forniture di gas metano ed energia elettrica (che nel periodo hanno subito rincari molto rilevanti) e quindi rileviamo come l'aver aderito a consorzi di distribuzione ci ha permesso di contenere in maniera importante tali aumenti.

Dal punto di vista ambientale anche quest'anno, purtroppo, abbiamo riscontrato diverse fioriture algali causate in parte dalla minor circolazione delle acque a seguito della chiusura delle porte vinciane ( come già segnalato anche negli scorsi anni). Ciò ha richiesto diverse pulizie per permettere la circolazione delle imbarcazioni del centro visite e per non far defluire le alghe nel porto canale di Cervia.

Con il termine della fase più grave della pandemia, abbiamo ripreso la collaborazione ormai ultra decennale con l'Istituto Alberghiero di Cervia, procedendo alla formazione degli allievi delle ultime classi degli indirizzi cucina e ricevimento su alcuni aspetti specifici quali l'utilizzo del nostro sale in cucina e sul valore della città del sale

Abbiamo come ogni anno partecipato a fiere ed eventi in Romagna ed anche fuori regione con risultati non del tutto soddisfacenti. In particolare il Salone del Gusto Slow Food svoltosi a Torino in ottobre ha ancora una volta dimostrato la perdita di attrattività che questa manifestazione aveva nel passato per cui si impone un ripensamento a riguardo dei prossimi eventi slow food.

Con gli amici del Gruppo Culturale Civiltà Salinara prosegue l'ottimo rapporto rivolto alla valorizzazione dell'ultima salina a raccolta multipla rimasta.

Per quanto riguarda l'importante iniziativa degli scavi archeologici di Cervia Vecchia, abbiamo intensificato la collaborazione con tutti i soggetti firmatari della Convenzione attualmente in essere con il Comune di Cervia. Essendo questa in scadenza nei primi mesi del presente anno possiamo già ufficializzare che entreremo a far parte della nuova Convenzione che verrà sottoscritta a breve.

Nel mese di ottobre 2022 abbiamo posto a bando la convenzione per la conduzione del nostro Centro Visite e, in un'ottica di reciproca collaborazione, abbiamo previsto un intervallo temporale che permetta un'adeguata pianificazione ed ammortamento degli investimenti che si renderanno necessari.

Si è concluso positivamente il bando europeo Medartsal del quale eravamo risultati aggiudicatari lo scorso anno e da poco abbiamo ricevuto il bonifico a chiusura dell'iniziativa. Va segnalato come le attività richiesteci nel bando abbiano prodotto vantaggi anche dal punto di vista ambientale permettendoci di svolgere azioni che sono poi andate ad integrarsi con quelle già in programma in continuazione con i lavori svolti negli anni precedenti.

Nello specifico della nostra attività, la produzione salifera del 2022 è stata di notevole qualità e quantità e quindi possiamo senza dubbio affermare che il nostro personale, grazie anche al trasferimento di competenze da parte dei vecchi salinari, è ormai in grado di garantire elevati standard produttivi, sia in termini qualitativi che quantitativi.

Il clima aziendale, come già affermato lo scorso anno, è rimasto sereno e ciò ha permesso il conseguimento di risultati economici di rilievo e a tal proposito il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto opportuno redistribuirli in parte anche alle maestranze con l'erogazione di un fringe benefit di euro 500 a favore di ciascun dipendente che risultasse a tempo indeterminato alla data del 31.12.2022.

Va sottolineato come l'usura dei nostri macchinari, sempre a contatto con il sale, sia molto accelerata e pertanto allo stato attuale molte delle nostre attrezzature sia per la raccolta sia per la lavorazione del sale necessitano di importanti attività manutentive se non addirittura, in alcuni casi, interi rifacimenti. Di conseguenza si rende ancor più stringente e necessario il rinnovo della convenzione in essere fra il Comune di Cervia e la nostra società in quanto quella in vigore scadrà nel 2026 mentre per il reperimento delle risorse finanziarie necessarie ad un tasso adeguato e ad una durata congrua è necessario un orizzonte temporale almeno ventennale.

Il progetto Acervum prosegue nel suo percorso prestabilito e gli sforzi sono volti al mantenimento della tempistica triennale prevista inizialmente per un suo pieno sviluppo.

Nella la nostra realtà la comunicazione occupa sempre un posto di rilievo e anche nel 2022 siamo riusciti ad ottenere la realizzazione di vari servizi giornalistici in salina, sia a livello di carta stampata che di servizi televisivi su reti di importanza nazionale. Inoltre la nostra area aziendale risulta sempre molto attrattiva per la realizzazione di shooting fotografici di moda e anche per i consueti eventi culturali ai quali partecipa sempre con un buon riscontro di pubblico la

cittadinanza locale ( fra questi ricordiamo i concerti dell'orchestra e della banda della Città di Cervia e le iniziative Leggermente Salato e Magma). Tutte queste attività sono sempre un importante volano per far conoscere la salina, i suoi prodotti ma anche la città di Cervia.

Un altro punto importante riguarda il perseguimento ed il raggiungimento degli obiettivi strategici che annualmente il Comune di Cervia ci segnala, così nello specifico:

" Nella relazione annua attestante i lavori di ordinaria e straordinaria manutenzione sono stati aggiunti i seguenti lavori indispensabili ed indifferibili: 1) lavori di manutenzione alla macchina raccolta sale; 2) sostituzione di un nastro trasportatore; 3) manutenzione della macchina semovente;

" A riguardo dell'incremento del numero di visitatori al Centro Visite, si profila un aumento nei numeri delle escursioni scolastiche in quanto lo stop che era stato imposto durante la pandemia ad oggi può dirsi superato;

" Sotto il profilo del turismo slow, consapevole, rispettoso, ecologico e alla ricerca di nuove esperienze immerse nella natura, nel corso del 2022 abbiamo intrapreso delle escursioni che si concludevano con un brunch presso la Locanda Acervum composto da cibi e prodotti del territorio spesso trasformati con il nostro Sale Dolce di Cervia. Nel corso del 2023 tale iniziativa verrà affiancata da un'altra escursione con aperitivo al tramonto sempre presso Acervum. Verranno inoltre ripetute le escursioni e le serate di spiegazione degli scavi archeologici (sempre presso Acervum) in collaborazione con tutti i soggetti firmatari della convenzione per la realizzazione del parco archeologico;

" Per le azioni di marketing territoriale e di Cervia città del sale e benessere, sono state attivate diverse collaborazioni con Enti ed aziende, come ad esempio il mulino Scodellino di Castelbolognese e le Terme di Cervia;

" Regolare pubblicazione delle informazioni di legge sul sito Società Trasparente;

" Attuazione delle misure anticorruzione previste dal Piano Triennale;

## **Attestazione di conformità**

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli art. 2424 e 2425 C.c., mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

## **Valuta contabile ed arrotondamenti**

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

## **Principi di redazione**

Il bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche del Codice civile disposte dal D.Lgs 18/8/2015 n° 139 in attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati e successive modificazioni. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società (art. 2423-bis, comma 1, n. 1), privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se

correlati a ricavi di competenza. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze infatti è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

Il D.Lgs 18/8/2015 n° 139 ha introdotto il comma 4 dell'art. 2423 C.c. in tema di redazione del bilancio, in base al quale, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, occorre non fare menzione in Nota Integrativa dei criteri utilizzati nel valutare eventuali poste di bilancio quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti.

### **Continuità aziendale**

L'organo amministrativo ritiene non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro, per questo motivo, allo stato attuale, la continuità non è messa a rischio. Si è consci, come organo amministrativo, delle eventuali criticità legate alla diffusione del COVID-19, i cui possibili effetti sono stati attentamente ponderati in termini di valutazione sul permanere della continuità aziendale.

### **Elementi eterogenei**

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

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

Non sono presenti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 ed art. 2423-bis, comma 2, C.c.

### **Cambiamenti di principi contabili**

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze, infatti, è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

### **Correzione di errori rilevanti**

La società non ha né rilevato né contabilizzato, nell'esercizio, errori commessi in esercizi precedenti e considerati rilevanti; per errori rilevanti si intendono errori tali da influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio.

### **Problematiche di comparabilità e adattamento**

Non si segnalano problematiche di comparabilità ed adattamento nel bilancio chiuso al 31/12/2022.

### **Criteri di valutazione applicati**

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo, del Passivo di Stato Patrimoniale e del Conto Economico presenti a bilancio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 24 recentemente revisionato, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, incluso degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto 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. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

la voce immobilizzazioni immateriali accoglie tipologie di beni immateriali non esplicitamente previste nelle voci precedenti quali, ad esempio, diritti di usufrutto o altri oneri pluriennali, essi sono ammortizzati sulla base della vita utile dei fattori produttivi a cui si riferiscono. Le spese straordinarie su beni di terzi sono invece ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura e quello residuo di locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Non sono presenti a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

### **Rimanenze**

Le rimanenze, in base al Principio Contabile n. 13, sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione essendo tali valori non superiori al valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato a fine esercizio. Esse sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito anche se non coincide con la data in cui è trasferita la proprietà.

Le rimanenze di prodotti finiti e merci sono state valutate applicando il criterio del LIFO. In ossequio al principio della rilevanza disciplinato dall'art. 2423, comma 4 del Codice civile si fa presente che in alternativa al metodo Lifo è possibile utilizzare il metodo dei costi standard o del prezzo al dettaglio.

### **Valutazione al costo ammortizzato**

A partire dai bilanci 2016, il D.Lgs. n. 139/2015, in recepimento della Direttiva 2013/34/UE, ha introdotto il criterio del

"costo ammortizzato" nella valutazione dei crediti e debiti. La previsione è stata introdotta nel comma 1, numero 8 dell'art. 2426 C.c. mentre la definizione di costo ammortizzato viene desunta dallo IAS 39, il quale specifica tale criterio come il valore a cui è stata misurata al momento della rilevazione iniziale l'attività o passività finanziaria al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dell'ammortamento complessivo utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra valore iniziale e quello a scadenza. Da tale criterio di valutazione sono esonerati i crediti e debiti ancora in essere alla data del 1/1/2016 ed i crediti e debiti quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio siano irrilevanti in bilancio. Il Principio Contabile OIC 15 definisce gli effetti irrilevanti ogniqualvolta si è in presenza di crediti (o debiti) a breve scadenza e di costi di transazione o commissione di scarso rilievo.

Per i bilanci redatti in forma abbreviata è prevista la facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e quindi valutare le poste con i criteri tradizionali; la società ha scelto, nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2022, di avvalersi di tale facoltà.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota eventualmente accantonata nell'esercizio, sulla base della situazione economica generale, su quella di settore e sul rischio paese.

### **Strumenti finanziari derivati**

Non sono presenti a bilancio strumenti finanziari derivati utilizzati a fini di copertura o non copertura dei rischi.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse D "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati fatti per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza mentre non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili poiché risulta stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere. In conformità con l'OIC 31, par. 19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono iscritti tra le voci dell'attivo gestionale a cui si riferisce l'operazione (area caratteristica, accessoria o finanziaria).

### **Altri fondi per rischi ed oneri**

Gli altri fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti destinati a coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Essi vengono accantonati in modo analitico in relazione all'esistenza di specifiche posizioni di rischio e la relativa quantificazione è effettuata sulla base di stime ragionevoli degli oneri che dalle stesse potrebbero derivare.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R.

### **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### **Ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

### **Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR**

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad operazioni relative alla gestione caratteristica accessoria che finanziaria.

### **Imposte sul reddito e fiscalità differita**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio (determinate secondo le aliquote e le norme vigenti), l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

### **Altre informazioni**

#### **Poste in valuta**

Non sono presenti poste in valuta.

## **Stato Patrimoniale Attivo**

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### **Immobilizzazioni**

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società.

Per quanto riguarda le informazioni sulle movimentazioni delle immobilizzazioni si espongono i dettagli nella versione sintetica tipica dello Stato Patrimoniale in forma abbreviata.

### **Movimenti delle immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni al 31/12/2022 sono pari a € 388.620 .

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	28.052	1.300.022	1.328.074
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.692	929.469	943.161
Valore di bilancio	96.068	369.780	465.848
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	0	35.867	35.867
Ammortamento dell'esercizio	3.385	88.884	92.269
Totale variazioni	-3.385	-53.017	-56.402
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	28.052	1.335.889	1.363.941
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.077	1.018.353	1.035.430
Valore di bilancio	71.856	316.764	388.620

### Rivalutazioni delle immobilizzazioni

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

### Rivalutazioni delle immobilizzazioni DL 104/2020

La società non si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del D.L. n. 104/2020 e D.L. n. 41/2021, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti nel bilancio 2020 e 2021.

### Determinazione delle perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni

La società non ha applicato l'approccio semplificato basato sulla capacità di ammortamento ai fini della determinazione delle perdite durevoli di valore, così come descritto dal OIC n. 9.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 sono pari a € 71.856 .

#### Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

La società intende avvalersi della facoltà di non esporle nel bilancio in forma abbreviata.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2022 sono pari a € 316.764.

#### Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

La società intende avvalersi della facoltà di non esporle nel bilancio in forma abbreviata.

### Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

### Altre informazioni sullo Stato Patrimoniale Attivo

La società si avvale della facoltà di non esporle nel bilancio in forma abbreviata.

### Stato Patrimoniale Passivo e Patrimonio netto

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### Patrimonio netto

#### Effetti sul patrimonio netto di altre disposizioni e deroghe

La società si avvale della facoltà di non esporli nel bilancio in forma abbreviata

### Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

#### Variazioni e scadenza dei debiti

La società si avvale della facoltà di non esporle nel bilancio in forma abbreviata.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	285.858	<b>102.974</b>	388.832	141.090	247.742
Debiti verso fornitori	542.354	<b>-211.419</b>	330.935	330.935	0
Debiti tributari	42.044	<b>-6.563</b>	35.481	35.481	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.316	<b>-7.491</b>	29.825	29.825	0
Altri debiti	41.665	<b>14.248</b>	55.913	55.913	0
<b>Totale debiti</b>	<b>949.237</b>	<b>-108.251</b>	<b>840.986</b>	<b>593.244</b>	<b>247.742</b>

#### Dettaglio debiti verso banche a lunga scadenza

Si illustrano, di seguito, i debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo:

	Debito residuo dell'esercizio
<b>Totale</b>	<b>247.742</b>

#### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

#### Debiti verso banche



La voce Debiti verso banche è comprensiva di tutti i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio nei confronti degli istituti di credito . Detta voce di debito è costituita da anticipazioni, scoperti di conto corrente, accettazioni bancarie e mutui ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

### **Informativa sulle operazioni di sospensione o allungamento delle rate**

Per quanto concerne le informazioni inerenti la moratoria concessa alle PMI dalla Legge n. 102/2009 e successivi accordi ed integrazioni (da ultimo, la moratoria "straordinaria" prevista dal Decreto Cura Italia n. 18/2020 e Decreto Agosto n. 104/2020), la società dichiara di non aver aderito alla moratoria.

### **Interest rate swap su mutui a tasso variabile**

Non risulta alcun contratto derivato di Interest Rate Swap di copertura sui finanziamenti a tasso variabile.

### **Debiti verso fornitori**

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

### **Debiti tributari**

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate, debiti verso Erario per IVA, i debiti per contenziosi conclusi, i debiti per imposte di fabbricazione e per imposte sostitutive ed ogni altro debito certo esistente nei confronti dell'Erario. La voce contiene inoltre i debiti per le imposte maturate sul reddito dell'esercizio mentre detta voce non accoglie le imposte differite ed i debiti tributari probabili per contenziosi in corso eventualmente iscritti nella voce B dello Stato Patrimoniale Passivo.

### **Altri debiti**

La società si avvale della facoltà di non esporre il dettaglio degli altri debiti nel bilancio in forma abbreviata.

### **Ristrutturazione del debito**

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

### **Altre informazioni sullo Stato Patrimoniale Passivo**

La società si avvale della facoltà di non esporre il dettaglio delle altre informazioni nel bilancio in forma abbreviata.

### **Conto economico**

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria.

### **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

## Altre informazioni sul Conto Economico

La società si avvale della facoltà di non esporre le altre informazioni relative al Conto Economico nel bilancio redatto in forma abbreviata.

## Altre informazioni

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico.

## Dati sull'occupazione

Si evidenzia di seguito l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

	Numero medio
Impiegati	7
Operai	10
Altri dipendenti	4
<b>Totale dipendenti</b>	<b>21</b>

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

Ai sensi del numero 16, comma 1 dell'art. 2427 C.c., di seguito vengono elencate le erogazioni spettanti all'organo amministrativo e di controllo:

Dettaglio compensi amministratori anno 2022:

- Giuseppe Pomicetti ( Presidente C.d.A).....€ 15.898,20
- Lorella Bravetti (Consigliera)..... € 124,20
- Aldo Ferruzzi ( Consigliere ).....€ 79,50

Compenso Sindaco Unico:

- Dott. Andrea Biekar.....€ 9.360,00

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	16.102	9.360

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

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi del numero 22-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c., la società non ha realizzato operazioni con parti correlate, così come definite dal Principio Contabile Internazionale n. 24 e ad ogni modo sono state concluse a normali condizioni di mercato, sia a livello di prezzo che di scelta della controparte.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

L'articolo 2427, comma 1, numero 22-quater del Codice Civile richiede che nella Nota Integrativa debbano risultare i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. Si considerano fatti di rilievo quelli che influenzano la situazione rappresentata in bilancio, richiedendo o meno variazioni nei valori dello stesso, e sono di importanza tale che la loro mancata comunicazione comprometterebbe la possibilità per i destinatari dell'informazione societaria di fare corrette valutazioni e prendere decisioni appropriate.

Di seguito il dettaglio dei fatti di rilievo:

- Ulteriori incrementi generalizzati delle materie prime e la necessità di uniformare la marginalità di prodotto a favore della nostra società ci hanno costretto ad un nuovo aumento di listino. Monitoreremo costantemente i costi delle materie prime sperando di poter scongiurare nuovi ulteriori incrementi dei nostri prezzi di vendita.

L'assemblea per l'approvazione del bilancio è stata convocata regolarmente entro i 120 giorni ordinari dalla chiusura dell'esercizio; non è stato, quindi, necessario ricorrere alla deroga dell'art. 2364, comma 2, C.c.

## Azioni proprie e di società controllanti

A completamento dell'informazione si precisa che ai sensi dell'art. 2428, comma 3, numeri 3) e 4) del C.c., non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate e /o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

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

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni relative al disposto della Legge 4 agosto 2017 n. 124, la quale al comma 125 dell'art. 1 dispone che, a decorrere dall'anno 2018, le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni siano tenute a pubblicare tali importi in Nota Integrativa, purché tali importi ricevuti dal soggetto beneficiario siano superiori a € 10.000 nel periodo considerato (comma 127). Nella tabella seguente vengono esposti i dettagli delle provvidenze pubbliche ricevute:

- COMUNE DI CERVIA - Contributo per la valorizzazione ambientale.....€ 15.000,00
- MEDSEA- Sovvenzione derivante da un bando della Comunità Europea.....€ 12.000,00

## Ulteriori dati sulle Altre informazioni

### Informativa tempi di pagamento tra imprese ex art. 22 del D.L. 34/2019 ("Decreto crescita")

L'informativa prevista dall'art. 7-ter del D.Lgs. n. 231/2002 (recante "Attuazione della direttiva 2000/35/CE e relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali), aggiunta dall'art. 22 del D.L. 34/2019 ("Decreto

crescita") non viene fornita in quanto, secondo un'interpretazione di Assonime (Circolare n. 32/2019), si ritiene che l'informativa sia obbligatoria solamente per le imprese che operano nel Terzo Settore e redigono il bilancio sociale.

## Parte finale

In relazione agli obblighi di cui all'art. 3 e seguenti del D.Lgs. n. 14/2019 (c.d. "Codice della crisi"), l'organo amministrativo comunica che la società si è dotata di un sistema di controllo interno dell'adeguato assetto organizzativo e di prevenzione della crisi.

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  
Giuseppe Pomicetti

# PARCO DELLA SALINA DI CERVIA

## Relazione unitaria dell'organo di revisione all'assemblea dei soci

All'assemblea dei soci  
della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA

### Premessa

Il Revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene la “Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010” e la “Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.”.

### Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. 39/2010

#### Relazione sul bilancio Ordinario

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

#### Responsabilità degli amministratori

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Responsabilità del revisore

È mia responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi del bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### Giudizio

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA al 31/12/2022e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA, con il bilancio della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA al 31/12/2022. la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA al 31/12/2022

. Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA, con il bilancio della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA al 31/12/2022.

## Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

### Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2022 L'attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 32.872, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2022
IMMOBILIZZAZIONI	388.620
ATTIVO CIRCOLANTE	1.523.675
RATEI E RISCONTI	7.834
<b>Totale attivo</b>	<b>1.920.129</b>
Descrizione	Esercizio 2020
PATRIMONIO NETTO	799.140
FONDI PER RISCHI E ONERI	16.000
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	207.800

Descrizione	Esercizio 2022
DEBITI	840.989
RATEI E RISCONTI	56.200
Totale passivo	1.920.129

### Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.392.478
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.305.681
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.333.612
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	58.866
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	45.524
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.652
Utile (perdita) dell'esercizio	32.872

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta si propone alla assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2022, così come redatto dagli amministratori e si concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

### Attività svolta

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
- si sono ottenute dall'Organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- È stato acquisita conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.
- nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.
- si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente

assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.
- Per quanto sopra evidenziato l'Organo di controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo amministrativo.

## Informativa sul bilancio

---

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione delle Relazione sulla gestione.
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 4 e 5 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso.
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.
- Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

## Conclusioni

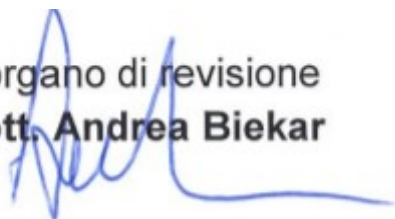
---

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2022, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio.

Numana, 27 marzo 2023

L'organo di revisione  
**Dott. Andrea Biekar**





---

# **RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO**

## **EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016**

### **Predisposta secondo le raccomandazioni del CNDCEC**

La Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

#### **A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, CO. 2, D.LGS. 175/2016.**

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità dell'impresa della Società.

##### **1. DEFINIZIONI.**

###### **1.1. Continuità aziendale**

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: *“la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività”*. La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario. L'organo amministrativo attesta che non sussistono motivi per ritenere che possa essere pregiudicata la continuità aziendale.

###### **1.2. Crisi**

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *“probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica”* a sua volta il “Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155”, all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la “crisi” come *“lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate”*.

---

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie.
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

## **2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI**

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a “indicatori” e non a “indici” e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori;

### **2.1. Analisi di indici e margini di bilancio.**

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

	2022	2021	2020	2019
<b>Stato Patrimoniale</b>				
<b>**Margini**</b>				
Margine di tesoreria	313.253 €	515.009 €	667.708 €	668.398. €
Margine di struttura	408.456 €	298.148 €	358.825 €	370.428 €
Margine di disponibilità	879.998 €	790.725 €	825.641 €	874.608 €
<b>**Indici**</b>				
Indice di liquidità	0,6387	0,9694	1,6079	1,4909
Indice di disponibilità	2,3550	2,1069	3,0430	3,2921
Indice di copertura delle immobilizzazioni (EAR)	2,0455	1,6369	1,9396	2,4011
Indipendenza finanziaria	1,6947	1,5556	1,5867	1,2617
Leverage (IER)	2,4027	2,5751	2,1758	2,3929
<b>Conto economico</b>				
<b>**Margini**</b>				
Margine operativo lordo (MOL)	103.345 €	-43.926 €	185.242 €	112.536 €
Risultato operativo (EBIT)	-9.751 €	-158.139 €	96.906 €	-22.574 €
<b>**Indici**</b>				
Return on Equity (ROE)	0,0429	0,0345	0,1654	0,0282
Return on Investment (ROI)	-0,0093	-0,1503	0,0999	-0,0355
Return on sales (ROS)	-0,0042	-0,0742	0,0552	-0,0114
<b>Altri indici e indicatori</b>				
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	1,2008	1,0797	1,088	1,2978
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	-22.403 €	-173.770 €	66.485 €	-38.384 €
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	-161.459	-96.186 €	196.386 €	50.442 €
Rapporto tra PFN e EBITDA	-0,3945	-4,9154	1,290	5,0552
Rapporto D/E ( <i>Debt/Equity</i> )	1,4027	1,5751	1,1758	0,4268
Rapporto oneri finanziari su MOL	0,0119	0,0037	0,0071	0,0571

---

## 2.2 Indicatori prospettici

### CALCOLO DSCR

Per il calcolo del relativo valore si consideri che la società, al 31.12.22, non presenta né debiti tributari né debiti previdenziali scaduti. Anche verso i fornitori non risultano posizioni scadute da saldare e lo stesso può dirsi anche per gli Istituti di credito in quanto non vi sono scoperti da reintegrare e i mutui in essere risultano in ammortamento regolare.

Alla data odierna non vi sono attese per una diminuzione di fatturato rispetto a quello conseguito nel 2022 e pertanto tale valore, opportunamente depurato dall'importo derivante dalle vendite di sale da disgelo (che restano legate a fattori climatici non preventivabili a priori) e preso al 50% per il primo semestre 2023, ci fornisce un dato di euro 1.094.340

Dato che il valore di Ebitda al 31.12.2022 (in percentuale) risulta del 4,48%, applicandolo al dato di fatturato previsto come sopra determinato si ottiene un valore di euro 49.026 dal quale dobbiamo andare a detrarre l'importo delle tasse attese che riteniamo equivalenti a quelle del 2022 nella misura di euro 13.000 complessive, importo che va anch'esso preso al 50% per il primo semestre. Il risultato ottenuto è di euro 41.526.

Questa disponibilità deve essere in grado di coprire le uscite finanziarie previste nel semestre che risultano essere le due rate trimestrali del mutuo acceso presso La Cassa di Ravenna Spa che risultano complessivamente di importo pari ad euro 26.438. Si segnala che lo scorso anno l'importo era inferiore di oltre il 50% in quanto in scadenza vi era una sola rata di mutuo (che è stato acceso a gennaio 2022 ma con prima rata scadente al 30.06.2022) e il tasso di interesse era sensibilmente più basso dell'attuale).

Il rapporto fra i due valori trovati (41526/26438) è pari al **1,57%** ed è ampiamente sufficiente a rendere la società solvibile per onorare i propri debiti finanziari del primo semestre 2023.

**Infatti un DSCR con valore superiore ad 1 indica che il cash flow operativo al netto delle imposte eccede il flusso finanziario a servizio del debito per cui l'impresa riuscirà a far fronte agli impegni nei confronti dei creditori finanziari.**

La Società ha individuato il seguente indicatore per l'analisi prospettica:

ANNO 2021 PER ANNO 2022

FREE CASH FLOW OPERATIVO – TAX (OPERATIVO)	68.814,00 €	<b>6,67</b>
FLUSSO FINANZIARIO A SERVIZIO DEL DEBITO	10.322,00 €	

	Anno 2022
<b>Indicatore di sostenibilità del debito</b>	

DSCR (Debt Service Coverage ratio)	6,67%
------------------------------------	-------

ANNO 2022 PER ANNO 2023

FREE CASH FLOW OPERATIVO – TAX (OPERATIVO)	41.526,00 €	<b>1,57</b>
FLUSSO FINANZIARIO A SERVIZIO DEL DEBITO	26.438,00 €	

	Anno 2023
<b>Indicatore di sostenibilità del debito</b>	
DSCR (Debt Service Coverage ratio)	1,57%

## 2. MONITORAGGIO PERIODICO.

L'organo amministrativo provvederà a redigere con cadenza almeno semestrale un'apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma.

Detta attività di monitoraggio è realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147 *quater* del TUEL, a mente del quale, tra l'altro:

*“L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili. [co.1]*

*Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. [co.2]*

*Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. [co.3]*

*I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. [co.4].*

*Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. [co.5]”*

Copia delle relazioni aventi a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sarà trasmessa all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

---

Le attività sopra menzionate saranno portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

L'organo amministrativo che rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati formulerà gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del predetto piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

## **B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2022.**

In adempimento al Programma di valutazione del rischio, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2022, sono di seguito evidenziate.

### **1. LA SOCIETÀ.**

La Salina di Cervia "zona umida di importanza internazionale" ai sensi della Convenzione di Ramsar, è "Riserva Naturale dello Stato di popolamento animale" dal 31/01/1979, ricompresa nel perimetro della Stazione "Pineta di Classe e Salina di Cervia" del Parco Regionale del Delta del Po dell'Emilia Romagna.

La salvaguardia dell'ecosistema della Salina di Cervia si basa sulla costante opera dell'uomo, volta ad assicurare la circolazione delle acque, finalizzata alla produzione sostenibile del sale; l'interruzione di tale processo produttivo provocherebbe un impaludamento della zona umida con degrado dell'ecosistema esistente e riflessi negativi, oltre che sulla flora e sulla fauna presenti nell' habitat protetto, anche sull'ambiente costiero nel suo insieme, con incalcolabili problemi per la popolazione residente e turistica. La Salina di Cervia appartiene alla storia della città di Cervia fin dalla sua origine, e per oltre 150 anni ha rappresentato l'economia fondamentale della comunità cervese e una delle principali ricchezze della Romagna, ha segnato profondamente la sua cultura, la sua architettura, il suo ambiente e l'immagine del territorio.

In data 20/12/2002 è stata costituita la società a responsabilità limitata Parco della Salina di Cervia a prevalente capitale pubblico, avente quale oggetto sociale la gestione finalizzata alla valorizzazione ambientale ed ecologica, culturale e del tempo libero e a fini turistici ed ecologici, dell'area relativa all'intero comparto della Salina di Cervia e l'area circostante il medesimo comparto. A tali fini si propone di favorire, sviluppare e realizzare servizi per l'utenza turistica anche sul fronte dell'informazione, dell'accoglienza e dell'ospitalità.

---

## 2. LA COMPAGINE SOCIALE.

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2022 è il seguente:

PARCO DELLA SALINA DI CERVIA – COMPAGINE SOCIALE	VALORE QUOTE	PERCENTUALE SU CAPIT.SOCIALE
COMUNE DI CERVIA	€ 26.320,00	56%
PROVINCIA DI RAVENNA	€ 8.460,00	18%
TERME DI CERVIA SRL	€ 4.230,00	9%
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' – DELTA DEL PO	€ 4.230,00	9%
CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA DI RAVENNA	€ 3.760,00	8%

## 3. ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da C.d.A., nominato con delibera assembleare in data 01/07/2020, e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022:

Composizione Consiglio di Amministrazione:

Giuseppe Pomicetti – Presidente C.d.A.  
Santini Annalisa – Consigliere  
Bravetti Lorella – Consigliere  
Ferruzzi Aldo – Consigliere  
Oscar Turrone - Consigliere

## 4. ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.

L'organo di controllo è costituito da un sindaco unico e revisore nominato con delibera assembleare in data 09/05/22 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/24.

La revisione è affidata al Dott. Andrea Biekar, revisore contabile.

## 5. IL PERSONALE.

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2022 è la seguente:

---

IMPIEGATI	7
OPERAI	10
ALTRI	4
TOTALE DIPENDENTI	21

## **6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2022.**

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati al § 2 del Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

### **6.1. ANALISI DI BILANCIO**

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi; - comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- - formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

#### **6.1.1. Esame degli indici e dei margini significativi**

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e tre precedenti).



	2022	2021	2020	2019
<b>Stato Patrimoniale</b>				
<b>**Margini**</b>				
Margine di tesoreria	313.253 €	515.009 €	667.708 €	668.398. €
Margine di struttura	408.456 €	298.148 €	358.825 €	370.428 €
Margine di disponibilità	879.998 €	790.725 €	825.641 €	874.608 €
<b>**Indici**</b>				
Indice di liquidità	0,6387	0,9694	1,6079	1,4909
Indice di disponibilità	2,3550	2,1069	3,0430	3,2921
Indice di copertura delle immobilizzazioni (EAR)	2,0455	1,6369	1,9396	2,4011
Indipendenza finanziaria	1,6947	1,5556	1,5867	1,2617
Leverage (IER)	2,4027	2,5751	2,1758	2,3929
<b>Conto economico</b>				
<b>**Margini**</b>				
Margine operativo lordo (MOL)	103.345 €	-43.926 €	185.242 €	112.536 €
Risultato operativo (EBIT)	-9.751 €	-158.139 €	96.906 €	-22.574 €
<b>**Indici**</b>				
Return on Equity (ROE)	0,0429	0,0345	0,1654	0,0282
Return on Investment (ROI)	-0,0093	-0,1503	0,0999	-0,0355
Return on sales (ROS)	-0,0042	-0,0742	0,0552	-0,0114
<b>Altri indici e indicatori</b>				
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	1,2008	1,0797	1,088	1,2978
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	-22.403 €	-173.770 €	66.485 €	-38.384 €
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	-161.459	-96.186 €	196.386 €	50.442 €
Rapporto tra PFN e EBITDA	-0,3945	-4,9154	1,290	5,0552
Rapporto D/E ( <i>Debt/Equity</i> )	1,4027	1,5751	1,1758	0,4268
Rapporto oneri finanziari su MOL	0,0119	0,0037	0,0071	0,0571

---

## CALCOLO DSCR

Per il calcolo del relativo valore si consideri che la società, al 31.12.22, non presenta né debiti tributari né debiti previdenziali scaduti. Anche verso i fornitori non risultano posizioni scadute da saldare e lo stesso può dirsi anche per gli Istituti di credito in quanto non vi sono scoperti da reintegrare e i mutui in essere risultano in ammortamento regolare.

Alla data odierna non vi sono attese per una diminuzione di fatturato rispetto a quello conseguito nel 2022 e pertanto tale valore, opportunamente depurato dall'importo derivante dalle vendite di sale da disgelo (che restano legate a fattori climatici non preventivabili a priori) e preso al 50% per il primo semestre 2023, ci fornisce un dato di euro 1.094.340

Dato che il valore di Ebitda al 31.12.2022 (in percentuale) risulta del 4,48%, applicandolo al dato di fatturato previsto come sopra determinato si ottiene un valore di euro 49.026 dal quale dobbiamo andare a detrarre l'importo delle tasse attese che riteniamo equivalenti a quelle del 2022 nella misura di euro 13.000 complessive, importo che va anch'esso preso al 50% per il primo semestre. Il risultato ottenuto è di euro 41.526.

Questa disponibilità deve essere in grado di coprire le uscite finanziarie previste nel semestre che risultano essere le due rate trimestrali del mutuo acceso presso La Cassa di Ravenna Spa che risultano complessivamente di importo pari ad euro 26.438. Si segnala che lo scorso anno l'importo era inferiore di oltre il 50% in quanto in scadenza vi era una sola rata di mutuo (che è stato acceso a gennaio 2022 ma con prima rata scadente al 30.06.2022) e il tasso di interesse era sensibilmente più basso dell'attuale).

Il rapporto fra i due valori trovati (41526/26438) è pari al **1,57%** ed è ampiamente sufficiente a rendere la società solvibile per onorare i propri debiti finanziari del primo semestre 2023.

**Infatti un DSCR con valore superiore ad 1 indica che il cash flow operativo al netto delle imposte eccede il flusso finanziario a servizio del debito per cui l'impresa riuscirà a far fronte agli impegni nei confronti dei creditori finanziari.**

La Società ha individuato il seguente indicatore per l'analisi prospettica:

ANNO 2021 PER ANNO 2022

FREE CASH FLOW OPERATIVO – TAX (OPERATIVO)	68.814,00 €	<b>6,67</b>
FLUSSO FINANZIARIO A SERVIZIO DEL DEBITO	10.322,00 €	

	<b>Anno 2022</b>
<b>Indicatore di sostenibilità del debito</b>	
DSCR (Debt Service Coverage ratio)	6,67%

ANNO 2022 PER ANNO 2023

FREE CASH FLOW OPERATIVO – TAX (OPERATIVO)	41.526,00 €	<b>1,57</b>
FLUSSO FINANZIARIO A SERVIZIO DEL DEBITO	26.438,00 €	

	<b>Anno 2023</b>
<b>Indicatore di sostenibilità del debito</b>	
DSCR (Debt Service Coverage ratio)	1,57%

**7. CONCLUSIONI.**

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere.

Cervia, 24 marzo 2023

Parco della Salina di Cervia Srl  
 Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
 Giuseppe Pomicetti

