

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 31/12/2023

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	223.686,00	71.856,00
102.00033 LICENZE DI PROGRAMMI SOFTWARE	1.340,00	1.340,00
102.00061 ALTRE IMMOBILIZ. IMMATERIALI	5.690,00	5.690,00
102.00062 COSTI PER MIGLIORIE BENI DI TERZI	21.021,64	21.022,00
106.01000 COSTI DI MANUTENZIONE-amm.diretto	0,00	800,00
106.01002 COSTI DI MANUTENZIONE-TRENINI	40.054,32	60.081,00
106.01003 DANNI ALLUVIONE 2023 CAPITALIZZATI	36.842,16	0,00
106.01004 ONERI DIP.CAPIT.RIPRIS.DANNI ALLUV.	76.800,00	0,00
106.01005 MANUNTEZIONE 2023 DA CAPITALIZZARE	62.400,00	0,00
112.00033 F.AMM. LICENZE PROGRAMMI SOFTWARE	-1.195,00	-1.050,00
112.00061 F.AMM. ALTRE IMMOB.IMMATERIALI	-4.552,00	-3.414,00
112.00062 F.AMM. COSTI MIGLIORIE BENI DI TERZI	-14.715,12	-12.613,00
II - Immobilizzazioni materiali	234.455,04	316.764,00
104.00004 COSTRUZIONI LEGGERE	54.937,82	55.018,00
104.00011 IMPIANTI GENERICI	30.902,34	67.657,00
104.00012 IMPIANTI SPECIFICI	629.984,84	676.587,00
104.00013 MACCHINARI	43.674,38	52.174,00
104.00015 IMPIANTI TELEFONICI	0,00	920,00
104.00021 ATTREZZAT.IND.LI E COMM.LI	198.040,70	231.391,00
104.00022 ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	8.721,04	5.485,00
104.00031 MOBILI	16.172,20	34.206,00
104.00032 MACCH.ELETTRICHE-ELETTRON.D'UFFICIO	14.174,13	29.804,00
104.00034 AUTOCARRI	9.546,48	22.463,00
104.00035 ARREDAMENTO	5.702,83	13.074,00
104.00037 BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46	11.906,74	16.637,00
104.00038 MOTOVEICOLI-CICLOMOTORI	4.981,82	7.552,00
104.01000 REGISTRATORI DI CASSA	1.000,00	3.126,00
104.01001 IMBARCAZIONE	53.698,90	53.699,00
104.01002 IMPIANTI GENERICI DS	3.550,00	3.550,00
104.01006 ATTREZZAT.IND.LI E COMM.LI DS	1.156,52	1.157,00
104.01008 MACCH.ELETTR.-ELETTRON.D'UFFICIO DS	1.296,97	1.297,00
104.01009 ARREDAMENTO DS	57.339,65	57.340,00
104.01010 BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46 DS	1.979,00	1.979,00
114.00004 F.AMM. COSTRUZIONI LEGGERE	-54.937,82	-55.018,00
114.00011 F.AMM. IMPIANTI GENERICI	-25.883,10	-65.883,00
114.00012 F.AMM. IMPIANTI SPECIFICI	-507.104,29	-497.103,00
114.00013 F.AMM. MACCHINARI	-25.014,24	-21.126,00
114.00015 F.AMM. IMPIANTI TELEFONICI	0,00	-276,00
114.00021 F.AMM. ATTREZ.IND.LI E COMM.LI	-164.543,34	-188.561,00
114.00022 F.AMM. ATTREZ.VARIE E MINUTA	-2.939,00	-2.219,00
114.00031 F.AMM. MOBILI	-16.074,45	-33.873,00
114.00032 F.AMM. MACCHINE ELETTRICHE D'UFFICIO	-8.844,17	-23.805,00
114.00034 F.AMM. AUTOCARRI	-9.546,48	-22.463,00
114.00035 F.AMM. ARREDAMENTO	-26.368,29	-25.289,00
114.00037 F.AMM. BENI INFER.516,46	-13.436,24	-17.492,00
114.00038 F.AMM. MOTOVEICOLI-CICLOMOTORI	-4.981,82	-5.682,00
114.00500 F.AMM. INDEB.IMMOB.MATERIALI (BI14)	-239,18	-3.239,00
114.01000 F.AMM. REGISTRATORI DI CASSA	-700,00	-2.626,00
114.01001 F.AMM. IMBARCAZIONE	-53.698,90	-53.699,00
Totale immobilizzazioni (B)	458.141,04	388.620,00
C) Attivo circolante		

PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL

I - Rimanenze	211.667,33	558.911,00
206.00001 MERCI	211.667,33	558.911,00
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	255.865,22	547.926,00
208.00121 CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	5.850,70	12.234,00
208.00151 CLIENTI C/NOTE CREDITO DA EMETTERE	0,00	-1.063,00
208.00301 F.DO SVALUT.CRED.vs CLIENTI	-30.800,00	-30.800,00
212.00011 ERARIO C/ACCONTO IRES	1.705,00	0,00
212.00013 ERARIO C/IRES A CREDITO	0,00	4.008,00
212.00021 ERARIO C/RITENUTE SUBITE	400,00	0,00
212.00025 ERARIO C/RITEN.INTER.ATTIVI	844,69	0,00
212.00031 ALTRI CREDITI TRIBUTARI	3.087,61	4.670,00
212.01002 CREDITO IVA	2.015,63	1.380,00
214.00007 ALTRI CRED.vs ISTIT.PREVIDENZIALI	1.901,92	0,00
218.01000 DIPENDENTI C/ANTIC.su RETRIBUZ. DS	250,00	0,00
218.01002 ERARIO IMP.SOSTIT.TFR	2.332,91	-1.827,00
220.01000 FORNITORI C/ACCONTI FORNIT./SERVIZI	4.576,10	3.076,00
220.01002 CREDITI FRINGE BENEFIT	42,79	8.500,00
222.00001 CREDITI PER CAUZIONI	500,00	500,00
222.00041 CREDITI DIVERSI	61.102,31	66.770,00
222.01001 CREDITI PER CAUZIONI DS	135,00	135,00
222.01004 CREDITO IMP. IMPRESE NON ENERGIVORE	0,00	5.548,00
501.DARE CREDITI VERSO CLIENTI DARE	200.346,91	473.358,00
601.DARE DEBITI VERSO FORNITORI DARE	1.573,65	1.437,00
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.066,87	2.064,00
218.01003 CREDITI vs/dip. MARKU NICOLETTA	5.004,33	0,00
222.01003 CREDITO.IMP.BENI STRUM.L.178/20 (OE)	2.062,54	2.064,00
Totale crediti	262.932,09	549.990,00
IV - Disponibilità liquide	1.374.911,91	414.774,00
201.00001 CASSA	5.459,93	4.611,00
201.00102 ASSEgni BANCARI	126,05	0,00
201.01001 POS CORRISPETTIVI SHOP	571,24	215,00
201.02003 CASSA ACERVUM	3.355,45	1.178,00
201.02004 POS ACERVUM	2.171,60	196,00
201.02005 CASSA AUTOMATICA ACERVUM	1.034,50	1.035,00
202.01000 BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA - CC 108628	165.521,86	168.176,00
202.01001 LA CASSA RAVENNA C/C ORDINARIO - CC 14274	451.560,07	224.514,00
202.01005 LA CASSA RAVENNA NEGOZIO TERME - CC 272116	135.688,58	990,00
202.01006 LA CASSA RAVENNA LOCANDA ACERVUM - CC 272865	7.191,14	13.860,00
202.01008 LA CASSA RAVENNA C/C PAGAMENTI - CC 308615	591.120,42	0,00
202.01009 CREDITO COOPERATIVO RA-FC-IMOLESE	11.111,07	0,00
Totale attivo circolante (C)	1.849.511,33	1.523.675,00
D) Ratei e risconti	11.886,95	7.834,00
230.00002 RISCONTI ATTIVI	9.345,98	4.131,00
230.00011 COSTI ANTICIPATI	2.540,97	3.703,00
Totale attivo	2.319.539,32	1.920.129,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

31/12/2023

31/12/2022

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	47.000,00	47.000,00
301.00001 CAPITALE SOCIALE	47.000,00	47.000,00
IV - Riserva legale	9.400,18	9.400,00
304.00001 RISERVA LEGALE	9.400,18	9.400,00
VI - Altre riserve	742.739,13	709.868,00
307.00011 VERSAMENTI IN CONTO CAPITALE	83.066,17	83.066,00
307.01000 FONDO RINNOVO IMPIANTI	659.672,96	626.801,00
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-702.186,72	32.872,00
Totale patrimonio netto	96.952,59	799.140,00
B) Fondi per rischi ed oneri	16.000,00	16.000,00
310.01000 FONDO RISCHI COMMERCIALI	16.000,00	16.000,00
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	219.135,77	207.800,00
311.00001 DEBITI PER TFR	219.135,77	207.800,00
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	674.616,38	593.247,00
403.00001 RATE MUTUI ESIGIBILI <12mesi	99.800,00	141.090,00
407.00001 CLIENTI C/ANTICIPI	3.348,54	0,00

PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL

409.00001	FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	166.700,22	69.966,00
409.00051	FORNITORI C/NOTE CREDITO DA RICEVERE	-33.460,47	-5.080,00
409.00101	FORN.C/RITEN.NON MATURATE	814,42	344,00
409.01003	FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE DS	1.106,46	0,00
415.00020	ERARIO C/RITENUTE EFFETTUATE	1,87	2.285,00
415.00021	ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	18.577,24	23.886,00
417.00001	AMMINISTRATORI C/COMPENSI	2.850,17	816,00
417.00005	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	34.909,60	45.037,00
417.00007	RITENUTE SINDACALI	-16,31	191,00
417.00014	DEBITI DIVERSI	1.468,07	7.577,00
417.00015	DEBITI PER CARTE CREDITO	463,12	156,00
417.01007	DEBITI DIVERSI DS	16,74	0,00
501.AVERE	CREDITI VERSO CLIENTI AVERE	5.148,98	2.136,00
601.AVERE	DEBITI VERSO FORNITORI AVERE	348.856,19	265.705,00
415.00002	ERARIO C/IRAP	0,00	3.228,00
415.00011	ERARIO C/IVA	1.313,55	6.082,00
415.00031	INPS C/CONTRIBUTI	13.130,00	25.942,00
415.00051	ENASARCO C/CONTRIBUTI	7.580,48	1.038,00
415.00052	DEBITI vs ENASARCO PER FIRR	1.578,70	2.313,00
415.00061	ALTRI DEBITI ISTIT.PREVIDENZ.<12mesi	428,81	532,00
esigibili oltre l'esercizio successivo		278.709,68	247.742,00
403.01007	MUTUO CARIRA CHIROGRAFARIO - GARANZIA SACE	278.709,68	247.742,00
Totale debiti		953.326,06	840.989,00
E) Ratei e risconti		1.034.124,90	56.200,00
419.00001	RATEI PASSIVI	57.382,11	48.003,00
419.00002	RISCONTI PASSIVI	976.764,89	8.197,00
419.01000	RATEI PASSIVI DS	-22,10	0,00
Totale passivo		2.319.539,32	1.920.129,00

CONTO ECONOMICO

31/12/2023 31/12/2022

A) Valore della produzione

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.225.690,21	2.305.681,00
801.00001 PRODOTTI FINITI C/VENDITE	518.761,35	1.539.323,00
801.00011 MERCI C/VENDITE	284.909,58	269.833,00
801.00031 MATERIE PRIME/SEMIL.C/VENDITE	138.777,84	117.990,00
803.00001 RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	5.150,00	6.170,00
805.00003 ABBUONI SU VENDITE	-1.044,55	-3.232,00
805.00004 PREMI SU VENDITE	-10.607,66	-22.721,00
805.01000 OMAGGI AUTOFATTURATI	4.673,37	15.786,00
805.01001 SCONTI PER PAGAMENTI ANTICIPATI	-867,41	-1.749,00
807.00002 CORRISPETTIVI NETTI	191.869,88	260.933,00
807.01000 CORRISPETTIVI NETTI RISTORANTE DS	63.353,48	100.069,00
807.01001 CORRISPETTIVI NETTI NEGOZIO DS	5.437,82	3.299,00
807.01002 CORRISPETTIVI NETTI LOCANDA DS	3.909,73	5.480,00
807.01003 CORRISPETTIVI FATTURE RISTORANTE DS	19.822,17	9.181,00
807.01004 CORRISPETTIVI FATTURE LOCANDA DS	1.544,61	5.318,00
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	18.129,18	24.524,00
809.00001 CONTRIB.C/ESERC.GEST.CARATTERISTICA	10.000,00	15.000,00
809.00007 CONTRIB. F.DO PERDUTO NO IRES/IRAP	0,00	700,00
809.01000 CONTR. C/ESERC. ENERGIA NO IRES/IRAP	8.129,18	8.824,00
altri	311.362,73	62.273,00
809.00002 RECUPERI E RISARCIMENTI	63,86	0,00
809.00011 CONTRIBUTI C/IMPIANTI	1.671,71	1.566,00
810.00002 OMAGGI DA FORNITORI	1.459,60	78,00
810.00004 PROVENTI ROYALTIES,MARCHI,ECC.	31.334,81	29.700,00
810.00005 ABBUONI/ARROTON.ATTIVI	292,37	81,00
810.00006 RIMBORSI SPESE	5.474,37	2.777,00
810.00007 ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI	0,00	405,00
810.00022 PLUSV.ORDINARIE-NON RATEIZZABILI	600,00	0,00
810.00045 SOPRAV.ATTIVE-NON IMPONIBILI	1.282,00	0,00
810.00051 RIMB.SPESE TRASPORTO ADDEB.CLIENTI	5.313,85	12.292,00
810.00052 RIMB.SPESE BANCARIE ADDEB.CLIENTI	497,50	1.273,00
810.01000 SOPRAV.ATTIVE DS	0,00	16,00
810.01001 SOVVENZIONI	3.726,94	12.000,00
810.01002 SPONSORIZZAZIONI	3.000,00	0,00
810.01003 RIMBORSI ASSICURATIVI	1.771,00	0,00
825.00012 ALTRE SOPRAVVENIENZE	90,43	2.085,00
825.01000 DONAZIONI E PROVVIDENZE	254.784,29	0,00
Totale altri ricavi e proventi	329.491,91	86.797,00
Totale valore della produzione	1.555.182,12	2.392.478,00

B) Costi della produzione

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	503.094,62	697.201,00
702.00001 MATERIE PRIME C/ACQUISTI	9.460,85	18.524,00
702.00024 IMBALLAGGI C/ACQUISTI	20.021,51	94.757,00
702.00051 MERCI C/ACQUISTI	376.544,41	332.367,00
702.01000 LAVORAZIONI ESTERNE AFF.PRODUZIONE	6.541,40	40.444,00
702.01001 PARTECIPAZIONE A FIERE-EVENTI	0,00	6.481,00
702.01002 OMAGGI	5.693,32	19.066,00
702.01004 ACQUISTO GENERI ALIMENTARI DS	35.343,39	52.088,00
702.01005 ACQUISTO BEVANDE DS	9.474,04	19.838,00
702.01009 ACQUISTO CAFFE' DS	1.890,83	1.889,00
704.00001 MATERIALI DI MANUTENZIONE	14.012,31	53.312,00
704.00002 MATERIALE DI PULIZIA - E DI IGIENE	1.321,00	1.319,00
704.00004 CANCELLERIA	2.401,91	2.594,00
704.00005 MATERIALE PUBBLICITARIO	2.324,00	10.267,00
704.00007 INDUMENTI DI LAVORO	2.274,96	2.429,00
704.00010 ALTRI ACQUISTI	0,00	404,00
704.00012 ACQUISTO BENI INF. A 516,46	943,72	2.061,00
704.00199 ALTRI ACQUISTI-INDEDUCIBILI	1.099,56	299,00
704.01000 MATERIALE DI CONSUMO	8.263,54	9.852,00
704.01001 MATERIALE DI PULIZIA E DI IGIENE DS	2.334,22	2.951,00
704.01003 MATERIALE PUBBLICITARIO DS	0,00	904,00
704.01004 INDUMENTI DI LAVORO DS	0,00	93,00
704.01005 ALTRI ACQUISTI DS	0,00	407,00
704.01006 ALTRI ACQUISTI-INDEDUCIBILI DS	86,60	0,00
704.01007 MATERIALE DI CONSUMO DS	1.864,54	3.416,00
704.01008 MATERIALI DI MANUTENZIONE DS	163,77	718,00
713.00001 CARBURANTI-LUBRIFICANTI	925,37	20.722,00
713.00005 CARBURAN-LUBR-INDEDUCIBILI	109,37	0,00

PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL

7) per servizi	552.681,59	864.266,00
709.00001 RISCALDAMENTO	6.909,78	21.137,00
709.00002 ACQUA	7.609,86	18.159,00
709.00003 ENERGIA ELETTRICA	53.000,16	79.465,00
709.00004 SERVIZI DI PULIZIA	5.786,40	14.677,00
709.00006 SPESE POSTALI	449,90	118,00
709.00007 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.109,90	2.872,00
709.00008 SERVIZI BANCARI	4.251,81	9.444,00
709.00009 ASSICURAZ.NON OBBLIGATORIE	6.700,59	6.503,00
709.00012 VIGILANZA	25.132,60	24.329,00
709.00013 TELEFONIA(80%)	5.943,22	5.304,00
709.00023 CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA	11.420,56	11.847,00
709.00041 ALTRI SERVIZI	1.431,85	2.782,00
709.00199 ALTRI SERVIZI-INDEDUCIBILI	25,00	0,00
709.01000 ENERGIA ELETTRICA CENTRO VISITE	5.491,16	0,00
709.01003 COMMISSIONI PAYPAL	323,48	648,00
709.01004 MARCHE DA BOLLO E VALORI BOLLATI	176,00	398,00
709.01006 LICENZE SOFTWARE ANNUALI	125,96	303,00
709.01007 RISCALDAMENTO DS	4.926,86	6.580,00
709.01008 ACQUA DS	992,25	2.000,00
709.01009 ENERGIA ELETTRICA DS	12.494,07	18.824,00
709.01010 SERVIZI DI PULIZIA DS	4.890,00	6.099,00
709.01012 SERVIZI BANCARI DS	252,37	801,00
709.01013 ASSICURAZ.NON OBBLIGATORIE DS	1.744,97	1.671,00
709.01014 VIGILANZA DS	1.144,80	1.096,00
709.01015 TELEFONIA(80%) DS	165,78	389,00
709.01016 CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA DS	795,60	1.155,00
709.01019 SERVIZIO DI LAVANDERIA DS	4.972,75	5.996,00
709.01020 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI DS	0,00	468,00
709.01021 SERVIZIO DI LAVANDERIA	85,24	154,00
709.01022 DIRITTI E COSTI AMMINISTRATIVI	233,56	753,00
709.01023 DIRITTI E COSTI AMMINISTRATIVI DS	0,00	263,00
709.01025 COMPENSI AMMINISTRATORI	18.360,00	18.135,00
709.01026 COMMISSIONI BOOKING.COM E AIRBNB DS	564,37	293,00
709.01027 SPESE FIDEJUSSORIE	0,00	185,00
711.00011 PRESTAZ.LAV.AUTON.AFFER.ATTIV.	31.383,50	34.920,00
711.00051 COMPENSI SINDACI-REVISORI	9.360,00	9.360,00
711.01001 CONSULENZE LAV.AUTON.NON AFF.ATTIV.	59.559,48	55.677,00
711.01004 PRESTAZ.LAV.AUTON.AFFER.ATTIV.DS	0,00	16.450,00
711.01005 CONSULENZE LAV.AUTON.NON AFF.ATT. DS	1.278,00	1.295,00
711.01006 ALTRI COSTI AFFER.ATTIV.	0,00	250,00
711.01007 CONSULENZE AFF. ATTIVITA'	6.177,81	16.780,00
713.00011 ASSICURAZIONI RCA	1.320,93	2.209,00
713.00031 PEDAGGI AUTOSTRADALI	5,57	0,00
714.00001 MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI	22.131,31	58.114,00
714.01000 MANUTENZIONE-RIPARAZ.BENI PROPRI DS	2.089,63	0,00
714.01001 MANUTENZIONE AUTOCARRI	4.360,00	1.637,00
715.00001 ADDESTRAMENTO-FORMAZIONE	0,00	447,00
715.00002 TRASPORTI SU VENDITE	42.302,97	83.732,00
715.00021 MANUTENZ.RIPAR.BENI DI TERZI	1.855,71	26.238,00
715.00029 RAPPRESENTANZA(75%)	260,23	520,00
715.00032 VITTO-ALLOGGIO-Art.95-Comma3	207,30	2.305,00
715.00034 VIAGGI-BIGL.AEREI-FERR-TAXI	0,00	681,00
715.00035 RIMBORSI PIE LISTA	0,00	156,00
715.00038 RIMB.CHILOM-Art.95-Comma3	1.391,85	359,00
715.00040 PUBBLICITA'-NO RATEIZZAZIONE	2.000,00	5.900,00
715.00051 PROVVISGIONI INTERMEDIARI	114.368,02	193.724,00
715.00052 CONTRIBUTI ENASARCO	6.354,45	7.127,00
715.01000 QUOTE ASSOCIATIVE	2.764,30	887,00
715.01001 CONDUZIONE CENTRO VISITE	10.000,00	15.000,00
715.01002 ASSISTENZA TECNICA	30.671,61	34.347,00
715.01004 NOLEGGI	10.302,35	16.189,00
715.01011 ADDESTRAMENTO-FORMAZIONE DS	431,97	189,00
715.01012 MANUTENZ.RIPAR.BENI DI TERZI DS	1.596,16	5.097,00
715.01013 ASSISTENZA TECNICA DS	1.509,57	3.602,00
715.01014 NOLEGGI MATERIALI RISTORANTE DS	640,50	2.047,00
715.01018 VIDEO PROMOZIONALE	0,00	5.000,00
715.01019 COMMISSIONI PER FRINGE BENEFIT	0,00	170,00
715.01020 MANUTENZ.RIPAR.BENI DI TERZI DS	355,58	830,00
715.01021 COSTI DI FACCHINAGGIO	0,00	185,00
715.01022 PROVVISGIONI THE FORK	491,94	0,00
8) per godimento di beni di terzi	75.151,17	56.716,00
713.00091 NOLEGGIO VEICOLI - AUTOCARRI	5.004,15	0,00
717.00001 FITTI PASSIVI	5.379,32	5.071,00
717.00003 ALTRI NOLEGGI	1.506,98	1.031,00
717.00018 NOLEGGI TELEFONIA (80%)	261,00	261,00
717.01000 ALTRI NOLEGGI DS	8.291,74	6.123,00

PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL

717.01001	CANONE AFFITTO RISTORANTE DS	35.499,99	26.000,00
717.01002	CANONE AFFITTO TERRENO DS	4.708,00	4.230,00
717.01003	CANONE AFFITTO AFFITTACAMERE DS	14.499,99	14.000,00
9) per il personale			
a)	salari e stipendi	424.120,09	619.559,00
720.00001	SALARI-STIPENDI	415.819,50	617.273,00
720.01005	TRASFERTE	0,00	279,00
720.01006	FRINGE BENEFIT DIPENDENTI	7.930,30	572,00
720.01007	SOPR. PASS. PER CONGUAGLI DIPENDENTI	370,29	1.436,00
b)	oneri sociali	138.056,74	189.509,00
720.00021	ONERI SOCIALI INPS	137.240,44	182.236,00
720.00031	ONERI SOCIALI INAIL	816,30	7.138,00
720.01004	VISITE MEDICHE SOCI/DIPENDENTI	0,00	135,00
c), d), e)	trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	37.382,46	65.926,00
c)	trattamento di fine rapporto	37.382,46	65.926,00
720.00101	ACCANTONAMENTO TFR	37.382,46	65.926,00
Totale costi per il personale		599.559,29	874.994,00
10) ammortamenti e svalutazioni			
a), b), c)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	155.282,09	113.096,00
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	68.222,87	24.212,00
725.00033	AMM.TO LICENZE SOFTWARE	145,00	145,00
725.00061	AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZ.IMMATER.	65.975,71	21.965,00
725.00062	AMM.TO COSTI MIGLIORIE BENI DI TERZI	2.102,16	2.102,00
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	87.059,22	88.884,00
727.00011	AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI GENERICI	2.652,65	3.469,00
727.00012	AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	54.537,52	57.448,00
727.00013	AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	4.526,16	3.913,00
727.00015	AMM.TO IMPIANTI TELEFONICI	0,00	184,00
727.00021	AMM.TO ORDINARIO ATTREZZ. IND.-COMM.	9.672,08	10.667,00
727.00022	AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATURA VARIA	999,72	653,00
727.00031	AMM.TO ORDINARIO MOBILI	27,93	698,00
727.00032	AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.UFFICIO	2.678,04	2.613,00
727.00035	AMM.TO ORDINARIO ARREDAMENTO	8.451,22	8.519,00
727.00037	AMM.TO ORDINARIO BENI INF. 516,46	3.204,24	434,00
727.00500	AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI	109,66	86,00
727.01000	AMM.TO ORDINARIO REGISTRATORI CASSA	200,00	200,00
Totale ammortamenti e svalutazioni		155.282,09	113.096,00
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	347.243,17	-290.841,00
701.00051	RIM.INIZ.MERCI	558.910,50	268.069,00
812.00011	RIM.FIN.MERCI	-211.667,33	-558.911,00
14) oneri diversi di gestione		22.439,94	18.180,00
713.00021	TASSE PROPRIETA AUTOVEICOLI	51,29	145,00
713.01001	TASSE PROPRIETA AUTOCARRI	152,54	0,00
735.00001	IMPOSTA DI BOLLO	401,78	784,00
735.00003	IMPOSTA DI REGISTRO	50,00	1.750,00
735.00008	TASSA SUI RIFIUTI	4.722,00	6.976,00
735.00010	DIRITTI CAMERALI	338,00	80,00
735.00011	ALTRE IMPOSTE TASSE	907,03	667,00
735.01001	IMPOSTA DI BOLLO DS	86,79	97,00
737.00011	MINUSVALENZE ORDINARIE	13.235,64	0,00
737.00023	ABBUONI-ARROTON.PASSIVI	72,64	76,00
737.00027	EROGAZIONI LIBERALI	180,00	1.200,00
737.00031	ALTRI ONERI GESTIONE	125,00	480,00
737.00055	SOPRAV.ORDIN-INDEDUCIBILI	136,05	1.683,00
737.00061	SANZIONI AMMENDE-INDEDUCIBILI	237,54	1.194,00
737.01003	SPESE CERTIFICATE E VISURE	189,10	701,00
737.01004	BUONI THE FORK	808,04	0,00
748.00003	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	533,50	2.347,00
748.00011	SOPRAV.PASS.STRAORD-INDEDUCIBILI	213,00	0,00
Totale costi della produzione		2.255.451,87	2.333.612,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		-700.269,75	58.866,00
C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)			
16) altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti			
altri			
820.00064	INTER.ATTIVI DEPOSITI BANCARI	3.248,77	19,00
820.01000	INTER.ATTIVI DEPOSITI BANCARI DS	3.224,25	19,00
		24,52	0,00

Totale proventi diversi dai precedenti	3.248,77	19,00
Totale altri proventi finanziari	3.248,77	19,00
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.165,74	13.361,00
740.00005 INTER. PASSIVI SU MUTUI	3.468,40	7.888,00
740.00014 ALTRI INTER.PASS-ONERI FINANZIARI	52,54	6,00
740.00029 COMMISS.DISPONIBILITA' FONDI	1.460,00	0,00
740.00031 COMMISS.FIDEJUSSIONI BANCARIE	184,80	0,00
740.01002 PENALI INDEDUCIBILI	0,00	5.467,00
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.165,74	13.361,00
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-1.916,97	-13.342,00
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	-702.186,72	45.524,00

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

imposte correnti	0,00	12.652,00
750.00001 IRES	0,00	3.596,00
750.00002 IRAP	0,00	9.056,00
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0,00	12.652,00

21) Utile (perdita) dell'esercizio -702.186,72 32.872,00

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 31/12/2023**Parte iniziale****Premessa**

Signori Soci,

La presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2023 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 2023, nonostante le incertezze dovute al proseguimento della guerra in Ucraina ed agli aumenti delle materie

prime e dei costi energetici, per quanto riguarda la nostra realtà aveva registrato nel primo quadrimestre degli ottimi risultati per quanto concerne il nostro fatturato con conseguenti previsioni di un risultato economico lusinghiero a fine esercizio. Purtroppo nel mese di maggio la Romagna, quasi nella sua totalità, ha subito gli esiti di forti ed importanti precipitazioni che hanno causato lo straripamento di vari fiumi con conseguenti inondazioni ed allagamenti, anche con vittime, in modo particolare nelle provincie di Forlì - Cesena e Ravenna. Per quanto riguarda la nostra azienda il 17 maggio è una data che verrà ricordata negli annali in quanto proprio in quel giorno, nel pomeriggio, tutta la Salina è stata completamente sommersa a causa della rottura di un argine del fiume Savio in località Castiglione di Cervia. Quel giorno in Salina erano presenti soltanto 3 manutentori ed il Presidente, in quanto l'imperversare delle precipitazioni e le rotture degli argini e le frane, verificatesi copiose in Romagna, rendevano molto difficoltosa la circolazione delle persone e si era deciso, per una maggior sicurezza, di limitare al massimo gli spostamenti dei nostri dipendenti. Nella tarda mattinata del 17 maggio giunse una telefonata dell'ex dipendente Ettore Viroli che ci metteva al corrente di come nella zona delle vasche del Vallone l'acqua avesse un colore insolito e provenisse dai terreni agricoli circostanti. A seguito dell'informazione ricevuta, i nostri manutentori si sono recati in tale zona e prontamente hanno avvisato il Presidente Pomicetti che la rottura dell'argine avvenuta nella notte precedente stava facendo confluire le acque del fiume Savio verso la Salina. Abbiamo tempestivamente allertato le autorità competenti ed abbiamo avuto un sopralluogo da parte della Protezione Civile di Cervia e ci si è attivati per valutare le azioni da porre in essere per mettere in sicurezza il nostro comparto anche se non vi era contezza di quanta acqua avrebbe potuto riversarsi nella nostra area. Si è anche proceduto, appena possibile, ad avvisare la ditta che ha in gestione l'apertura - chiusura delle paratoie della cosiddetta Villa Idrovora e delle porte a ventola del ponte Ospedale per eseguire le manovre necessarie per far defluire le acque. All'imbrunire, dopo aver congedato i dipendenti, il Presidente si è recato presso le paratoie a ventola per rendersi conto di persona di quanto l'acqua, che stava oramai ricoprendo oltre all'area produttiva anche quella dei fabbricati, riuscisse a defluire. Da quel giorno e nei successivi quattro, l'acqua del fiume ha completamente sommerso, con altezze anche oltre gli 1,5 mt, l'intero comparto della nostra Salina. Una volta richiusa l'ampia falla generatasi sull'argine, l'acqua è comunque rimasta in Salina oltre 40 gg che sono serviti per farla defluire completamente. Avendo praticamente contenuto al nostro interno le acque fuoriuscite dal fiume, la Salina ha svolto l'importante ruolo di cassa di espansione salvando di fatto la zona costiera, tant'è che i danni subiti all'abitato cervese sono stati circoscritti nell'ambito della parte adiacente alla Statale Adriatica. Se da un lato questo aspetto è risultato estremamente positivo, dall'altro è stato devastante per la nostra società in quanto l'acqua dolce ha sciolto completamente le riserve di sale allocate in aia ed i prodotti già confezionati nei magazzini e nel negozio che erano stati conservati sotto il metro e settanta circa di altezza, mettendoci così in estrema difficoltà. Per quanto riguarda l'aspetto ambientale, anch'esso ha subito danni estremamente ingenti con l'ingressione dell'acqua dolce in un ambiente umido e naturalmente contenente acque salate (od addirittura sature di sale) che ha cagionato la necrosi di tantissime specie vegetali ed ha impedito l'arrivo e la nidificazione della fauna selvatica migratoria e stanziale. In buona sostanza gli 827 ettari del comparto della Salina sono diventati per oltre due mesi non più un contenitore di acqua salata e delle sue ricche biodiversità ma un grande lago di acqua dolce sviluppando specie animali non presenti in loco. Infatti si potevano notare carpe ed altri pesci di acqua dolce nuotare all'interno della Salina, così come uno sviluppo importante sia di anfibi che di rettili. Per quanto riguarda la flora di acqua dolce e di chironomidi sia di rane come mai si era visto in passato. Alcune specie di volatili che avevano già nidificato hanno tentato una seconda nidificazione nei siti in cui la presenza dell'acqua era minore e va registrato come una volta defluita la maggior parte dell'acqua dolce vi sia stato il ritorno di molte specie di migratori. Per quanto riguarda la flora bisogna segnalare come alcune varietà, come ad esempio la salicornia, non abbiano ripreso tempestivamente il loro stato vegetativo. Proprio con l'arrivo della primavera e di temperature più miti vedremo se le diverse specie migratorie torneranno da noi per nidificare. Una diretta conseguenza degli eventi di maggio scorso è stata l'attivazione immediata di uno strumento di sostegno al reddito per una parte dei nostri dipendenti (specialmente fra gli operai) denominato F.I.S. (Fondo Integrazione Salariale) e successivamente, seguendo il principio della turnazione e delle mansioni, si è cercato di far svolgere a tutti alcuni periodi di lavoro. Come se non bastasse quanto già descritto, la lunga permanenza dell'acqua in Salina, ha danneggiato fortemente (ed in molti casi distrutto) tutti i nostri mezzi operativi, i macchinari, le attrezzature ed i fabbricati impedendoci così di fatto di poter procedere alla campagna salifera 2023. Dopo più di un mese dall'avvenuto disastro e con la Salina ancora allagata (tranne la zona uffici e magazzini), siamo finalmente rientrati per poter iniziare le operazioni di pulizia che sono durate oltre un mese con l'ausilio di tutti i dipendenti e di alcuni volontari. Con grande piacere abbiamo riscontrato come la macchina degli aiuti sia locale che nazionale si sia adoperata nell'aiutarci nei momenti più difficili grazie soprattutto al costante interessamento ed all'opera di sollecitazione svolta dalla Regione Emilia-Romagna nelle persone del Presidente Stefano Bonaccini e degli Assessori Andrea Corsini ed Irene Priolo, dalla Provincia di Ravenna nella persona del Presidente Michele De Pascale, dall'amministrazione comunale nelle figure del Sindaco Massimo Medri e del Vicesindaco Gabriele Armuzzi, dalla Giunta nella persona del Presidente Gianni Grandu e dal Prefetto della Provincia di Ravenna dott. Castrese De Rosa. Chiaramente un grande ringraziamento ed un profondo senso di gratitudine va espresso anche nei

confronti del nostro Consiglio di Amministrazione, dei nostri dipendenti nonché dei consulenti e collaboratori per la vicinanza e per il lavoro svolto per la nostra rinascita. Nel mese di giugno, con la partecipazione delle Terme di Cervia e del Parco del Delta del Po-Regione Emilia-Romagna, abbiamo costituito l'Associazione Assieme per la Salina di Cervia ove canalizzare aiuti economici che sono stati indispensabili per la sopravvivenza della società in un momento tanto difficile. Molti nostri concittadini, clienti, aziende hanno contribuito con specifiche donazioni, fra le quali spiccano quelle di RCS - Tg La 7, della Conad e della Santero, contribuendo così al ripristino ed alla sopravvivenza della nostra realtà. Chiaramente la mancanza della totalità del sale in aia e la quasi totale mancanza di prodotti da vendere, ha fatto sì che le esigue scorte rimaste siano tuttora vendibili esclusivamente presso i nostri negozi e questo ha chiaramente creato un forte pregiudizio al nostro fatturato 2023 a causa della quasi totale mancanza di sale bianco e sale condito che normalmente generano la maggior parte del nostro fatturato. Sin dal 17 maggio la principale preoccupazione dell'Organo Amministrativo è stata il reperimento delle risorse finanziarie necessarie a non disperdere quanto già realizzato attraverso i sacrifici sinora fatti dalla società per conservare l'ambiente unico della Salina e la produzione e vendita del nostro Sale Dolce di Cervia. Attraverso i rilievi eseguiti quando ancora vi era circa 1,20 mt di acqua presente in tutta l'area, nel mese di giugno è stato quantificato, con beneficio di inventario, il danno subito in circa 7 milioni a cui va aggiunto quello del mancato fatturato. Da quel momento si sono susseguiti continui confronti con l'amministrazione comunale e quella regionale per risolvere le numerose difficoltà amministrative e burocratiche legate al reperimento e alla successiva spesa delle risorse pubbliche e private destinate ai ripristini e consentire quindi la rinascita e la ripartenza del comparto della Salina di Cervia che è tuttora la storia, l'identità, il presente ed il futuro di Cervia Città del Sale. A settembre e successivamente a dicembre in una pubblica manifestazione, il Presidente della nostra Regione ci ha assicurato che in un imminente decreto del Generale Figliuolo, figura a capo della struttura commissariale per la ricostruzione post-alluvione, la Salina avrebbe goduto delle risorse necessarie. In effetti, nel mese di dicembre il decreto è stato firmato ed è iniziata da parte della nostra società la presentazione dei progetti di ripristino al Comune di Cervia, ente che concretamente procederà al saldo dei fornitori utilizzando le risorse derivanti dai contributi statali. Per quanto riguarda il nostro Centro Visite, esso è stato toccato in maniera marginale dall'alluvione e grazie ai fondi del PNRR è in fase di importante ristrutturazione anche se, chiaramente, le presenze sono drasticamente diminuite a causa delle difficoltà legate ai fatti del maggio scorso. Gli amici della Civiltà Culturale e Salinara sono riusciti, grazie all'impegno dei loro volontari, a fare una piccola produzione del sale presidio Slow Food. Abbiamo, come sempre, partecipato a Sapore & Sale 2023 con una parte dei nostri articoli, organizzando convegni ed eventi, che ci hanno aiutato nel sensibilizzare cittadini e turisti al nostro problema. Nonostante le difficoltà siamo riusciti ad organizzare eventi teatrali e musicali presso il nostro stabilimento con il solito successo di pubblico. Durante il periodo alluvionale ed anche successivamente siamo sempre stati in contatto con i nostri Soci, convocati ed informati puntualmente su quanto stava accadendo e nonostante si debba registrare una perdita d'esercizio, figlia degli accadimenti, gli sforzi compiuti dalla società hanno permesso un risultato tale da non intaccare il capitale sociale salvaguardando quindi le loro partecipazioni. .

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

E
COMUNE DI CERVIA
Protocollo N° 0067352224
12/10/2024

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, a 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 che, nonostante l'alluvione che ci ha colpito nel corso del 2023 abbia generato pesanti ripercussioni a livello strutturale a gestionale, il piano di ristrutturazione e le manutenzioni straordinarie delle attrezzature danneggiate nonché i nuovi acquisti di quelle definitivamente compromesse (grazie ai fondi pubblici ricevuti ed alle donazioni arrivate da soggetti privati) stanno procedendo secondo le tempistiche previste per cui, alla data di redazione della presente Nota Integrativa, non si rilevano motivi ostativi alla raccolta salifera dell'anno 2024, elemento cardine per un andamento aziendale ordinario e per una conseguente continuità della gestione.

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 31/12/2023.

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, inclusivo 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 31/12/2023, 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 31/12/2023 sono pari a € 458.141 .

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	28.052	1.335.890	1.363.942
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.077	1.018.352	1.035.429
Valore di bilancio	71.856	316.764	388.620
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	17.985	17.985
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	13.235	13.235
Ammortamento dell'esercizio	3.385	87.059	90.444
Totale variazioni	-3.385	-82.309	-85.694
Valore di fine esercizio			
Costo	28.052	1.340.640	1.368.692
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.462	1.105.411	1.125.873
Valore di bilancio	223.686	234.455	458.141

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 31/12/2023 sono pari a € 223.686 .

Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2023 sono pari a € 234.455.

Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

La società intende avvalersi della possibilità 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 possibilità di non esporli nel bilancio in forma abbreviata.

Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel Passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	388.832	-10.322	378.510	99.800	278.710
Acconti	0	3.349	3.349	3.349	0
Debiti verso fornitori	330.935	153.081	484.016	484.016	0
Debiti tributari	35.481	-15.588	19.893	19.893	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	29.825	-7.107	22.718	22.718	0

Altri debiti	55.913	-11.072	44.841	44.841	0
Totale debiti	840.986	112.341	953.327	674.617	278.710

Dettaglio debiti verso banche a lunga scadenza

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

	Debito residuo oltre l'esercizio successivo
Totale	278.710

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

La società attualmente ha in essere un mutuo chirografario con La Cassa di Ravenna Spa ed un prestito bancario con la Banca di Sicilia.

A seguito dell'alluvione avvenuta il 17 maggio 2023, la società ha immediatamente richiesto ed ottenuto dai due Istituti di credito una moratoria con sospensione dei rimborsi per capitale ed interessi fino a maggio 2024.

Interest rate swap su mutui a tasso variabile

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

Acconti

Gli acconti da clienti presenti in bilancio sono relativi agli importi ricevuti per ordini da evadere con pagamento anticipato avvenuti nel mese di maggio che poi, a causa dell'alluvione, non sono stati più evasi. Gli importi trattenuti sono relativi a clienti ai quali, appena sarà possibile, verrà eseguita la spedizione..

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 possibilità di non esporli in dettaglio 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 fornirle 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.

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

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

Nell'esercizio 2023 non si registrano imposte a debito nè a titolo di Ires nè di Irap.

Informativa sul regime della trasparenza fiscale

La società non ha aderito all'opzione relativa alla trasparenza fiscale.

Altre informazioni sul Conto Economico

La società si avvale della facoltà di non fornirle nel bilancio 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:

Impiegati.....11

Operai.....16

Totale dipendenti.....27

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 2023:

- Giuseppe Pomicetti (Presidente C.d.A).....	€ 15.898,20
- Lorella Bravetti (Consigliera).....	€ 165,60
- Aldo Ferruzzi (Consigliere).....	€ 158,99

Compenso Sindaco Unico:

- Dott. Andrea Biekar.....	€ 9.360,00
----------------------------	------------

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 al 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. A tal proposito, di seguito viene resa l'informativa circa la stima dell'effetto sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica ovvero le ragioni per cui l'effetto non è determinabile. Si anticipa, inoltre, che l'organo amministrativo evidenzia di seguito la situazione di generale incertezza determinata dalle situazioni emergenziali che avranno ripercussioni nel corso dell'esercizio successivo:

Chiaramente gli sforzi volti al completo ripristino del comparto produttivo e dei vari reparti sono quelli che hanno indirizzato tutte le azioni dell'organismo direzionale della società. Già nei primi mesi dell'anno 2024 sono stati predisposti i preventivi relativi ai ripristini delle attrezzature e macchinari relativi all'aspetto produttivo del sale ed altri sono attualmente in via di definizione. Le varie riunioni fatte con l'amministrazione comunale di Cervia hanno già fatto partire diversi lavori, in primis la macchina raccolta sale, indispensabile per la realizzazione della raccolta salifera. Purtroppo ad oggi le risorse paiono non sufficienti nei diversi capitoli stanziati, e pertanto occorrerà chiedere ulteriori finanziamenti per poter completare per intero il progetto complessivo. L'obiettivo principale è quello di poter procedere in agosto - settembre 2024 alla raccolta del Sale Dolce di Cervia e nei mesi successivi alla sua

COMUNE DI CERVIA
 Protocollo N. 2753/2024 del 17/04/24

commercializzazione. All'uopo si stanno già predisponendo i piani di produzione per una maggiore e migliore diffusione dei nostri articoli presso tutti i punti vendita.

Il Fis (Fondo Integrazione Salariale) è terminato nel mese di marzo 2024 e si è provveduto a richiedere all'Inps di Roma e ad ottenere tempestivamente il prolungamento di tale ammortizzatore sociale fino al mese di febbraio 2025, dopo una riunione con l'ufficio del lavoro regionale, le rappresentanze sindacali ed il nostro consulente.

- 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 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
EMEDSEA- Sovvenzione derivante da un bando della Comunità Europea.....	€ 3.726,94

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

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O COPERTURA DELLE PERDITE

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo Amministrativo propone all'Assemblea la seguente copertura della perdita di esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c.:

- con Altre Riserve per euro 702.186,72.

Ai sensi dell'art. 2086 c.c. e dell'art. 3 e seguenti, D.Lgs. 14/2019 (c.d. "Codice della Crisi di Impresa e dell'Insolvenza"), l'organo amministrativo comunica che la società ha provveduto ad istituire adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili, proporzionati alla natura e alle dimensioni dell'impresa, e ha adottato un sistema di controllo interno anche al fine dell'emersione tempestiva degli indizi di crisi e della perdita della continuità aziendale, in aggiunta al controllo esterno volontario di revisione legale.

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

E
COMUNE DI CERVIA
Protocollo N. 0027535/2024 del 12/04/2024

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 ritiene che, nonostante l'alluvione che ci ha colpito nel corso del 2023 abbia generato pesanti ripercussioni a livello strutturale a gestionale, il piano di ristrutturazione e le manutenzioni straordinarie delle attrezzature danneggiate nonché i nuovi acquisti di quelle definitivamente compromesse (grazie ai fondi pubblici ricevuti ed alle donazioni pervenute da soggetti privati) stiano procedendo secondo le tempistiche previste per cui, alla data di redazione della presente Relazione sul Governo Societario, non si rilevano motivi ostativi alla raccolta salifera dell'anno 2024, elemento cardine per un andamento aziendale ordinario e per una conseguente continuità della gestione.

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.

	2023	2022	2021	2020
Stato Patrimoniales				
Margini				
Margine di tesoreria	-77.974 €	313.253 €	515.009 €	667.708 €
Margine di struttura	-368.256 €	408.456 €	298.148 €	358.825 €
Margine di disponibilità	145.589 €	879.998 €	790.725 €	825.641 €
Indici				
Indice di liquidità	0,8046	0,6387	0,9694	1,6079
Indice di disponibilità	1,0852	2,3550	2,1069	3,0430
Indice di copertura delle immobilizzazioni (EAR)	0,2084	2,0455	1,6369	1,9396
Indipendenza finanziaria	0,1887	1,6947	1,5556	1,5867
Leverage (IER)	23,9246	2,4027	2,5751	2,1758
Conto economico				
Margini				
Margine operativo lordo (MOL)	-852.040 €	103.345 €	-43.926 €	185.242 €
Risultato operativo (EBIT)	-1.007.322 €	-9.751 €	-158.139 €	96.906 €
Indici				
Return on Equity (ROE)	-0,8787	0,0429	0,0345	0,1654
Return on Investment (ROI)	-2,6815	-0,0093	-0,1503	0,0999
Return on sales (ROS)	-0,8218	-0,0042	-0,0742	0,0552
Altri indici e indicatori				
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	0,5284	1,2008	1,0797	1,088
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	-1.007.322 €	-22.403 €	-173.770 €	66.485 €
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	687.216*	-161.459	-96.186 €	196.386 €
Rapporto tra PFN e EBITDA	-1,0294	-0,3945	-4,9154	1,290
Rapporto D/E (<i>Debt/Equity</i>)	22,9246	1,4027	1,5751	1,1758
Rapporto oneri finanziari su MOL	0,0023	0,0119	0,0037	0,0071

- *NOTA Le variazioni finanziarie del capitale circolante netto non sono dovute all'ordinaria attività operativa ma ai danni creati dall'alluvione, che hanno comportato la perdita delle rimanenze di magazzino ed il danneggiamento dei macchinari, riducendo gli asset patrimoniali.

2.2 Indicatori prospettici

CALCOLO DSCR

Per quanto riguarda l'esercizio 2023 va preliminarmente considerato che, purtroppo, lo scorso 17 maggio la Salina di Cervia è stata pesantemente colpita da una alluvione che ha completamente allagato la nostra area aziendale con ingenti danni alle strutture ed ai macchinari che hanno impedito la raccolta salifera 2023. Per quasi tutto il personale è stato richiesto l'utilizzo degli ammortizzatori sociali e le vendite di prodotti sono state conseguentemente molto ridotte rispetto al consueto. Diventa pertanto molto difficile porre a confronto l'indice in esame relativo agli esercizi precedenti con quello relativo al 2023 in quanto i flussi di cassa in entrata anziché dalla normale attività caratteristica sono stati in gran parte dovuti a donazioni ricevute da privati anziché dall'attività commerciale.

I flussi in entrata, pertanto, sono relativi alle disponibilità esistenti al 01.01.24 in banca ed in cassa alle quali sono stati aggiunti i crediti verso clienti ed i corrispettivi dei negozi e della Locanda Acervum già incassati o la stima di quanto da incassare nel corso del primo semestre 2024.

Per quanto invece riguarda l'ammontare delle uscite finanziarie, sono state determinate ipotizzando di saldare integralmente i fornitori pregressi alla data del 31.12.23 ed a tale valore sono stati aggiunti gli importi relativi ai fornitori in scadenzario dal 01.01.24 ad oggi e quanto già pagato per dipendenti, debiti verso erario ed oneri sociali. Al valore risultante è stata aggiunta la stima delle stesse voci fino al 30.06.24.

Si precisa che attualmente risultano in essere un mutuo ed un prestito bancario ma per entrambi è stata ottenuta la moratoria fino a maggio 2024 e sono già state presentate, ed attualmente sono in via di definizione, le richieste per prorogare la sospensione di ulteriori 12 mesi. Alla luce di ciò si è ritenuto di non dover ipotizzare alcun rimborso entro la data del 30.06.24.

I valori contabili riepilogativi di quanto sopra esposto risultano quindi essere, per quanto riguarda le disponibilità liquide Euro 1.583.539 mentre le uscite finanziarie previste nel semestre si attestano ad euro 1.295.756 e da questi dati si desume che, nonostante l'esercizio sia stato caratterizzato dal grave evento atmosferico sopra menzionato, la società grazie alle proprie riserve di liquidità ed alle donazioni ricevute ha le risorse finanziarie sufficienti a far fronte ai debiti verso terzi per il primo semestre dell'esercizio 2024.

A riprova della bassa tensione finanziaria esistente si precisa che, alla data odierna, non risultano avviate azioni legali né tantomeno decreti ingiuntivi a carico della società da parte di creditori per debiti scaduti e non saldati.

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

ANNO 2023 PER ANNO 2024

DISPONIBILITA' FINANZIARIA AL SERVIZIO DEL DEBITO	1.583.539,00 €	1,22
DEBITI CORRENTI NEL PRIMO SEMESTRE 2024	1.295.756,00 €	

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 31/12/2023.

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 31/12/2023, 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 31/12/2023 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 28/05/2023, e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2024:

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 31/12/2023 è la seguente:

IMPIEGATI	11
OPERAI	16
TOTALE DIPENDENTI	27

6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2023.

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).

	2023	2022	2021	2020
Stato Patrimoniale				
Margini				
Margine di tesoreria	-77.974 €	313.253 €	515.009 €	667.708 €
Margine di struttura	-368.256 €	408.456 €	298.148 €	358.825 €
Margine di disponibilità	145.589 €	879.998 €	790.725 €	825.641 €
Indici				
Indice di liquidità	0,8046	0,6387	0,9694	1,6079
Indice di disponibilità	1,0852	2,3550	2,1069	3,0430
Indice di copertura delle immobilizzazioni (EAR)	0,2084	2,0455	1,6369	1,9396
Indipendenza finanziaria	0,1887	1,6947	1,5556	1,5867
Leverage (IER)	23,9246	2,4027	2,5751	2,1758
Conto economico				
Margini				
Margine operativo lordo (MOL)	-852.040 €	103.345 €	-43.926 €	185.242 €
Risultato operativo (EBIT)	-1.007.322 €	-9.751 €	-158.139 €	96.906 €
Indici				
Return on Equity (ROE)	-0,8787	0,0429	0,0345	0,1654
Return on Investment (ROI)	-2,6815	-0,0093	-0,1503	0,0999
Return on sales (ROS)	-0,8218	-0,0042	-0,0742	0,0552
Altri indici e indicatori				
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	0,5284	1,2008	1,0797	1,088
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	-1.007.322 €	-22.403 €	-173.770 €	66.485 €
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	687.216*	-161.459	-96.186 €	196.386 €
Rapporto tra PFN e EBITDA	-1,0294	-0,3945	-4,9154	1,290
Rapporto D/E (Debt/Equity)	22,9246	1,4027	1,5751	1,1758
Rapporto oneri finanziari su MOL	0,0023	0,0119	0,0037	0,0071

- * NOTA Le variazioni finanziarie del capitale circolante netto non sono dovute all'ordinaria attività operativa ma ai danni creati dall'alluvione, che hanno comportato la perdita delle rimanenze di magazzino ed il danneggiamento dei macchinari, riducendo gli asset patrimoniali.

CALCOLO DSCR

Per quanto riguarda l'esercizio 2023 va preliminarmente considerato che, purtroppo, lo scorso 17 maggio la Salina di Cervia è stata pesantemente colpita da una alluvione che ha completamente allagato la nostra area aziendale con ingenti danni alle strutture ed ai macchinari che hanno impedito la raccolta salifera 2023. Per quasi tutto il personale è stato richiesto l'utilizzo degli ammortizzatori sociali e le vendite di prodotti sono state conseguentemente molto ridotte rispetto al consueto. Diventa pertanto molto difficile porre a confronto l'indice in esame relativo agli esercizi precedenti con quello relativo al 2023 in quanto i flussi di cassa in entrata anziché dalla normale attività caratteristica sono stati in gran parte dovuti a donazioni ricevute da privati anziché dall'attività commerciale.

I flussi in entrata, pertanto, sono relativi alle disponibilità esistenti al 01.01.24 in banca ed in cassa alle quali sono stati aggiunti i crediti verso clienti ed i corrispettivi dei negozi e della Locanda Acervum già incassati o la stima di quanto da incassare nel corso del primo semestre 2024.

Per quanto invece riguarda l'ammontare delle uscite finanziarie, sono state determinate ipotizzando di saldare integralmente i fornitori pregressi alla data del 31.12.23 ed a tale valore sono stati aggiunti gli importi relativi ai fornitori in scadenzario dal 01.01.24 ad oggi e quanto già pagato per dipendenti, debiti verso erario ed oneri sociali. Al valore risultante è stata aggiunta la stima delle stesse voci fino al 30.06.24.

Si precisa che attualmente risultano in essere un mutuo ed un prestito bancario ma per entrambi è stata ottenuta la moratoria fino a maggio 2024 e sono già state presentate, ed attualmente sono in via di definizione, le richieste per prorogare la sospensione di ulteriori 12 mesi. Alla luce di ciò si è ritenuto di non dover ipotizzare alcun rimborso entro la data del 30.06.24.

I valori contabili riepilogativi di quanto sopra esposto risultano quindi essere, per quanto riguarda le disponibilità liquide Euro 1.583.539 mentre le uscite finanziarie previste nel semestre si attestano ad euro 1.295.756 e da questi dati si desume che, nonostante l'esercizio sia stato caratterizzato dal grave evento atmosferico sopra menzionato, la società grazie alle proprie riserve di liquidità ed alle donazioni ricevute ha le risorse finanziarie sufficienti a far fronte ai debiti verso terzi per il primo semestre dell'esercizio 2024.

A riprova della bassa tensione finanziaria esistente si precisa che, alla data odierna, non risultano avviate azioni legali né tantomeno decreti ingiuntivi a carico della società da parte di creditori per debiti scaduti e non saldati.

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

ANNO 2023 PER ANNO 2024

DISPONIBILITA' FINANZIARIA AL SERVIZIO DEL DEBITO	1.583.539,00 €	1,22
DEBITI CORRENTI NEL PRIMO SEMESTRE 2024	1.295.756,00 €	

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, 27 marzo 2024

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

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

All'assemblea dei soci
della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA S.r.l.

Premessa

Il Revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, 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 31/12/2023, 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 31/12/2023 e 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 31/12/2023 la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA al 31/12/2023

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 31/12/2023.

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

Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 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 31/12/2023, 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 una perdita di € 702.186,72 la quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023
IMMOBILIZZAZIONI	458.141
ATTIVO CIRCOLANTE	1.849.511
RATEI E RISCONTI	11.887
Totale attivo	2.319.539
Descrizione	Esercizio 2023
PATRIMONIO NETTO	96.952
FONDI PER RISCHI E ONERI	16.000
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	219.136
DEBITI	953.326
RATEI E RISCONTI	1.034.125
Totale passivo	2.319.539

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.555.182
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.225.690
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.255.451
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-700.270
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	-702.187
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-702.187

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta si propone alla assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2023, 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 dicembre 2023, 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 stata 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 31/12/2023, 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.

Si da atto che è stata redatta anche la relazione sul governo societario EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016, completa in tutte le sue parti. La società ha provveduto a normalizzare il dato DSCR per sterilizzare gli effetti economici non ripetibili, derivante dagli eventi alluvionali del 17 maggio 2023.

Fatti salienti dell'esercizio

Lo scorso 17 maggio, la Salina di Cervia è stata pesantemente colpita da un'alluvione che ha completamente allagato l'azienda, causando ingenti danni alle strutture e ai macchinari, con conseguente impedimento alla raccolta salifera del 2023. La gran parte del personale è stato messo in cassa integrazione e le vendite di prodotti sono drasticamente diminuite.

Nelle relazioni dell'organo amministrativo sono ben illustrate le iniziative intraprese per riparare i danni subiti ed organizzare la ripartenza, anche grazie alla solidarietà di privati ed aziende, nonché ai fondi pubblici dedicati. Alla data di redazione della presente, gli amministratori non rilevano motivi ostacolanti per la raccolta salifera dell'anno 2024, elemento cardine per un andamento aziendale ordinario e per una conseguente continuità della gestione.

Nella relazione di governo è illustrata la previsione finanziaria per il primo semestre 2024, da cui emerge un differenziale positivo di circa 300 mila euro tra disponibilità e fabbisogni finanziari. Non sussistono ad oggi notizie di posizioni in sofferenza o difficoltà nel sostenere le obbligazioni finanziarie a breve termine.

Pur non ravvisando situazioni immediate di criticità, il sottoscritto rammenta ai soci l'importanza, per una società commerciale, di poter disporre di una certa riserva di liquidità per far fronte ad imprevisti, concedere un adeguato credito commerciale ai clienti e per sostenere gli investimenti, il cui ritorno in termini economico/finanziario è necessariamente di lungo periodo.

Il sottoscritto raccomanda altresì ai soci di valutare l'opportunità di effettuare già nel corso dei primi mesi dell'anno 2024 un versamento in conto di futuri aumenti di capitale o di altra tipologia di contribuzione al patrimonio netto per almeno 700 mila euro. Tale operazione sarebbe necessaria a causa dell'eccezionalità degli eventi di maggio 2023 e delle conseguenze da essi generate. Va considerato inoltre che tale intervento servirebbe solo a rimuovere gli effetti generati dall'eccezionale alluvione. Come noto, i risultati della gestione della società nell'ultimo decennio sono eccellenti, per cui la contribuzione dei soci servirebbe proprio a riportare la società in carreggiata e rimetterla in condizioni di generare utili. Diversamente, il non agire potrebbe comportare per i soci conseguenze più penalizzanti in termini di risultati futuri della gestione.

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 31/12/2023, 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, 22 marzo 2024

L'organo di revisione
Dott. Andrea Biekar

