

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 31/12/2024

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2024	31/12/2023
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	358.540	223.686
102.00033 LICENZE DI PROGRAMMI SOFTWARE	1.340	1.340
102.00061 ALTRE IMMOBILIZ. IMMATERIALI	5.690	5.690
102.00062 COSTI PER MIGLIORIE BENI DI TERZI	21.022	21.022
106.01002 COSTI DI MANUTENZIONE-TRENINI	20.027	40.054
106.01003 DANNI ALLUVIONE 2023 CAPIT.-TGLA7	32.626	36.842
106.01004 ONERI DIP.CAPIT.RIPRIS.DANNI ALLUV.	57.600	76.800
106.01005 MANUNTEZIONE 2023 DA CAPITALIZZARE	46.800	62.400
106.01006 MANUTENZIONE STRAORD. MRS 2024	196.720	0
106.01008 SPESE ISTRUTTORIA MUTUO BCC 2024	563	0
112.00033 F.AMM. LICENZE PROGRAMMI SOFTWARE	-1.340	-1.195
112.00061 F.AMM. ALTRE IMMOB.IMMATERIALI	-5.690	-4.552
112.00062 F.AMM. COSTI MIGLIORIE BENI DI TERZI	-16.817	-14.715
II - Immobilizzazioni materiali	167.205	234.455
104.00004 COSTRUZIONI LEGGERE	54.938	54.938
104.00011 IMPIANTI GENERICI	30.902	30.902
104.00012 IMPIANTI SPECIFICI	629.985	629.985
104.00013 MACCHINARI	35.174	43.674
104.00021 ATTREZZAT.IND.LI E COMM.LI	199.441	198.041
104.00022 ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	8.721	8.721
104.00031 MOBILI	16.172	16.172
104.00032 MACCH.ELETTRICHE-ELETRON.D'UFFICIO	14.174	14.174
104.00034 AUTOCARRI	9.546	9.546
104.00035 ARREDAMENTO	5.703	5.703
104.00037 BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46	12.357	11.907
104.00038 MOTOVEICOLI-CICLOMOTORI	4.982	4.982
104.01000 REGISTRATORI DI CASSA	1.000	1.000
104.01001 IMBARCAZIONE	53.699	53.699
104.01002 IMPIANTI GENERICI DS	3.550	3.550
104.01006 ATTREZZAT.IND.LI E COMM.LI DS	1.157	1.157
104.01008 MACCH.ELETTR.-ELETRON.D'UFFICIO DS	1.297	1.297
104.01009 ARREDAMENTO DS	58.400	57.340
104.01010 BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46 DS	1.979	1.979
114.00004 F.AMM. COSTRUZIONI LEGGERE	-54.938	-54.938
114.00011 F.AMM. IMPIANTI GENERICI	-28.272	-25.883
114.00012 F.AMM. IMPIANTI SPECIFICI	-540.587	-507.104
114.00013 F.AMM. MACCHINARI	-27.628	-25.014
114.00021 F.AMM. ATTREZ.IND.LI E COMM.LI	-174.355	-164.543
114.00022 F.AMM. ATTREZ.VARIE E MINUTA	-4.203	-2.939
114.00031 F.AMM. MOBILI	-16.102	-16.074
114.00032 F.AMM. MACCHINE ELETTRICHE D'UFFICIO	-11.565	-8.844
114.00034 F.AMM. AUTOCARRI	-9.546	-9.546
114.00035 F.AMM. ARREDAMENTO	-34.863	-26.368
114.00037 F.AMM. BENI INFER.516,46	-13.958	-13.436
114.00038 F.AMM. MOTOVEICOLI-CICLOMOTORI	-4.982	-4.982
114.00500 F.AMM. INDED.IMMOB.MATERIALI (BI14)	-372	-239
114.01000 F.AMM. REGISTRATORI DI CASSA	-900	-700
114.01001 F.AMM. IMBARCAZIONE	-53.699	-53.699
III - Immobilizzazioni finanziarie	120.000	0
108.00131 DEPOS.CAUZIONALI VARI <12mesi	120.000	0
Totale immobilizzazioni (B)	645.745	458.141

C) Attivo circolante

I - Rimanenze	485.202	211.667
206.00001 MERCI	485.202	211.667
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	173.846	255.865
208.00121 CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	7.680	5.851
208.00151 CLIENTI C/NOTE CREDITO DA EMETTERE	-11	0
208.00301 F.DO SVALUT.CRED.vs CLIENTI	-2.000	-30.800
212.00011 ERARIO C/ACCONTO IRES	0	1.705
212.00021 ERARIO C/RITENUTE SUBITE	0	400
212.00025 ERARIO C/RITEN.INTER.ATTIVI	0	845
212.00031 ALTRI CREDITI TRIBUTARI	1.142	3.088
212.01002 CREDITO IVA	0	2.016
214.00007 ALTRI CRED.vs ISTIT.PREVIDENZIALI	0	1.902
218.01000 DIPENDENTI C/ANTIC.su RETRIBUZ. DS	1.500	250
218.01002 ERARIO IMP.SOSTIT.TFR	0	2.333
220.01000 FORNITORI C/ACCONTI FORNIT./SERVIZI	4.576	4.576
220.01002 CREDITI FRINGE BENEFIT	0	43
222.00001 CREDITI PER CAUZIONI	500	500
222.00041 CREDITI DIVERSI	59.332	61.102
222.01001 CREDITI PER CAUZIONI DS	135	135
501.DARE CREDITI VERSO CLIENTI DARE	95.253	200.347
601.DARE DEBITI VERSO FORNITORI DARE	5.739	1.574
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.004	7.067
218.01003 CREDITI vs/dip. MARKU NICOLETTA	5.004	5.004
222.01003 CREDITO.IMP.BENI STRUM.L.178/20 (OE)	0	2.063
Totale crediti	178.850	262.932
IV - Disponibilità liquide	269.793	1.374.912
201.00001 CASSA	11.194	5.460
201.00102 ASSEGNII BANCARI	0	126
201.01001 POS CORRISPETTIVI SHOP	589	571
201.02003 CASSA ACERVUM	2.752	3.355
201.02004 POS ACERVUM	2.215	2.172
201.02005 CASSA AUTOMATICA ACERVUM	1.035	1.035
201.02007 CORRISPETTIVI SATISPAY SHOP	9	0
201.02009 CORRISPETTIVI SATISPAY ACERVUM	130	0
201.02010 CORRISPETTIVI THE FORK	115	0
202.01000 BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA - CC 108628	80.814	165.522
202.01001 LA CASSA RAVENNA C/C ORDINARIO - CC 14274	73.447	451.560
202.01005 LA CASSA RAVENNA NEGOZIO TERME - CC 272116	6.057	135.689
202.01006 LA CASSA RAVENNA LOCANDA ACERVUM - CC 272865	7.987	7.191
202.01008 LA CASSA RAVENNA C/C PAGAMENTI - CC 308615	26.627	591.120
202.01009 CREDITO COOPERATIVO RA-FC-IMOLESE	56.823	11.111
Totale attivo circolante (C)	933.845	1.849.511
D) Ratei e risconti	8.302	11.887
230.00002 RISCONTI ATTIVI	5.053	9.346
230.00011 COSTI ANTICIPATI	3.249	2.541
Totale attivo	1.587.892	2.319.539

STATO PATRIMONIALE PASSIVO**31/12/2024****31/12/2023****A) Patrimonio netto**

I - Capitale	47.000	47.000
301.00001 CAPITALE SOCIALE	47.000	47.000
IV - Riserva legale	9.400	9.400
304.00001 RISERVA LEGALE	9.400	9.400
VI - Altre riserve	40.552	742.739
307.00011 VERSAMENTI IN CONTO CAPITALE	40.552	83.066
307.01000 FONDO RINNOVO IMPIANTI	0	659.673
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	29.296	-702.187
Totale patrimonio netto	126.248	96.952
B) Fondi per rischi ed oneri	0	16.000
310.01000 FONDO RISCHI COMMERCIALI	0	16.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	245.515	219.136
311.00001 DEBITI PER TFR	245.515	219.136

D) Debiti

PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL

esigibili entro l'esercizio successivo	598.061	674.616
403.00001 RATE MUTUI ESIGIBILI <12mesi	0	99.800
407.00001 CLIENTI C/ANTICIPI	1.702	3.349
409.00001 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	111.346	166.700
409.00051 FORNITORI C/NOTE CREDITO DA RICEVERE	-83	-33.460
409.00101 FORN.C/RITEN.NON MATURATE	8.088	814
409.01003 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE DS	0	1.106
415.00020 ERARIO C/RITENUTE EFFETTUATE	0	2
415.00021 ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	28.006	18.577
417.00001 AMMINISTRATORI C/COMPENSI	879	2.850
417.00005 DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	44.491	34.910
417.00007 RITENUTE SINDACALI	195	-16
417.00009 COLLABORATORI C/COMPENSI	1.333	0
417.00014 DEBITI DIVERSI	2.580	1.468
417.00015 DEBITI PER CARTE CREDITO	0	463
417.01007 DEBITI DIVERSI DS	0	17
501.AVERE CREDITI VERSO CLIENTI AVERE	4.775	5.149
601.AVERE DEBITI VERSO FORNITORI AVERE	332.483	348.856
415.00001 ERARIO C/IRES	13.586	0
415.00002 ERARIO C/IRAP	15.762	0
415.00011 ERARIO C/IVA	471	1.314
415.00031 INPS C/CONTRIBUTI	27.252	13.130
415.00041 INAIL C/CONTRIBUTI	1.184	0
415.00051 ENASARCO C/CONTRIBUTI	2.938	7.580
415.00052 DEBITI vs ENASARCO PER FIRR	681	1.579
415.00061 ALTRI DEBITI ISTIT.PREVIDENZ.<12mesi	393	429
esigibili oltre l'esercizio successivo	528.510	278.710
403.01007 MUTUO CARIRA CHIROGRAFARIO - GARANZIA SACE	278.710	278.710
403.01008 PRESTITO AZIENDALE BPER 2022 - N. 05201322	99.800	0
403.01009 MUTUO BCC CHIROGRAFARIO N° 138306/81	150.000	0
Totale debiti	1.126.571	953.326
E) Ratei e risconti	89.558	1.034.125
419.00001 RATEI PASSIVI	84.705	57.382
419.00002 RISCONTI PASSIVI	4.853	976.765
419.01000 RATEI PASSIVI DS	0	-22
Totale passivo	1.587.892	2.319.539

CONTO ECONOMICO

31/12/2024 31/12/2023

A) Valore della produzione

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	891.619	1.225.690
801.00001 PRODOTTI FINITI C/VENDITE	15.194	518.761
801.00011 MERCI C/VENDITE	188.033	284.910
801.00031 MATERIE PRIME/SEMIL.C/VENDITE	67.958	138.778
803.00001 RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	4.400	5.150
805.00003 ABBUONI SU VENDITE	-441	-1.045
805.00004 PREMI SU VENDITE	-387	-10.608
805.01000 OMAGGI AUTOFATTURATI	1.272	4.673
805.01001 SCONTI PER PAGAMENTI ANTICIPATI	0	-867
807.00002 CORRISPETTIVI NETTI	366.457	191.870
807.01000 CORRISPETTIVI NETTI RISTORANTE DS	213.617	63.353
807.01001 CORRISPETTIVI NETTI NEGOZIO DS	10.786	5.438
807.01002 CORRISPETTIVI NETTI LOCANDA DS	10.390	3.910
807.01003 CORRISPETTIVI FATTURE RISTORANTE DS	13.840	19.822
807.01004 CORRISPETTIVI FATTURE LOCANDA DS	500	1.545
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	5.000	18.129
809.00001 CONTRIB.C/ESERC.GEST.CARATTERISTICA	5.000	10.000
809.01000 CONTR. C/ESERC. ENERGIA NO IRES/IRAP	0	8.129
altri	1.072.409	311.363
809.00002 RECUPERI E RISARCIMENTI	0	64
809.00011 CONTRIBUTI C/IMPIANTI	1.672	1.672
810.00002 OMAGGI DA FORNITORI	0	1.460
810.00004 PROVENTI ROYALTIES,MARCHI,ECC.	974	31.335
810.00005 ABBUONI/ARROTON.ATTIVI	21	292
810.00006 RIMBORSI SPESE	7.885	5.474
810.00022 PLUSV.ORDINARIE-NON RATEIZZABILI	0	600
810.00045 SOPRAV.ATTIVE-NON IMPONIBILI	0	1.282
810.00051 RIMB.SPESE TRASPORTO ADDEB.CLIENTI	144	5.314
810.00052 RIMB.SPESE BANCARIE ADDEB.CLIENTI	290	498
810.01000 SOPRAV.ATTIVE DS	775	0
810.01001 SOVVENZIONI	0	3.727
810.01002 SPONSORIZZAZIONI	0	3.000
810.01003 RIMBORSI ASSICURATIVI	0	1.771
810.01004 SOPRAV.ATTIVE	2.562	0
825.00012 ALTRE SOPRAVVENIENZE	82.820	90
825.01000 DONAZIONI E PROVVIDENZE	975.266	254.784
Totale altri ricavi e proventi	1.077.409	329.492
Totale valore della produzione	1.969.028	1.555.182

B) Costi della produzione

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	428.568	503.095
702.00001 MATERIE PRIME C/ACQUISTI	2.677	9.461
702.00024 IMBALLAGGI C/ACQUISTI	0	20.022
702.00051 MERCI C/ACQUISTI	256.930	376.544
702.01000 LAVORAZIONI ESTERNE AFF.PRODUZIONE	15.170	6.541
702.01001 PARTECIPAZIONE A FIERE-EVENTI	260	0
702.01002 OMAGGI	1.546	5.693
702.01004 ACQUISTO GENERI ALIMENTARI DS	90.779	35.343
702.01005 ACQUISTO BEVANDE DS	18.659	9.474
702.01009 ACQUISTO CAFFE' DS	2.396	1.891
704.00001 MATERIALI DI MANUTENZIONE	10.178	14.012
704.00002 MATERIALE DI PULIZIA - E DI IGIENE	363	1.321
704.00004 CANCELLERIA	1.757	2.402
704.00005 MATERIALE PUBBLICITARIO	858	2.324
704.00007 INDUMENTI DI LAVORO	281	2.275
704.00010 ALTRI ACQUISTI	100	0
704.00012 ACQUISTO BENI INF. A 516,46	3.664	944
704.00199 ALTRI ACQUISTI-INDEDUCIBILI	606	1.100
704.01000 MATERIALE DI CONSUMO	7.457	8.264
704.01001 MATERIALE DI PULIZIA E DI IGIENE DS	4.312	2.334
704.01002 CANCELLERIA DS	171	0
704.01003 MATERIALE PUBBLICITARIO DS	243	0
704.01005 ALTRI ACQUISTI DS	211	0
704.01006 ALTRI ACQUISTI-INDEDUCIBILI DS	282	87
704.01007 MATERIALE DI CONSUMO DS	2.648	1.865
704.01008 MATERIALI DI MANUTENZIONE DS	0	164
713.00001 CARBURANTI-LUBRIFICANTI	6.832	925
713.00005 CARBURAN-LUBR-INDEDUCIBILI	187	109
7) per servizi	587.273	552.682

PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL

709.00001	RISCALDAMENTO	862	6.910
709.00002	ACQUA	-478	7.610
709.00003	ENERGIA ELETTRICA	41.940	53.000
709.00004	SERVIZI DI PULIZIA	6.668	5.786
709.00006	SPESE POSTALI	113	450
709.00007	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	0	1.110
709.00008	SERVIZI BANCARI	6.587	4.252
709.00009	ASSICURAZ.NON OBBLIGATORIE	6.726	6.701
709.00012	VIGILANZA	25.228	25.133
709.00013	TELEFONIA(80%)	2.797	5.943
709.00023	CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA	11.008	11.421
709.00041	ALTRI SERVIZI	1.616	1.432
709.00199	ALTRI SERVIZI-INEDUCIBILI	230	25
709.01000	ENERGIA ELETTRICA CENTRO VISITE	6.775	5.491
709.01003	COMMISSIONI PAYPAL	0	323
709.01004	MARCHE DA BOLLO E VALORI BOLLATI	320	176
709.01006	LICENZE SOFTWARE ANNUALI	0	126
709.01007	RISCALDAMENTO DS	6.281	4.927
709.01008	ACQUA DS	2.782	992
709.01009	ENERGIA ELETTRICA DS	14.098	12.494
709.01010	SERVIZI DI PULIZIA DS	9.503	4.890
709.01012	SERVIZI BANCARI DS	250	252
709.01013	ASSICURAZ.NON OBBLIGATORIE DS	1.616	1.745
709.01014	VIGILANZA DS	1.145	1.145
709.01015	TELEFONIA(80%) DS	110	166
709.01016	CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA DS	0	796
709.01017	ALTRI SERVIZI DS	1.395	0
709.01019	SERVIZIO DI LAVANDERIA DS	9.824	4.973
709.01021	SERVIZIO DI LAVANDERIA	51	85
709.01022	DIRITTI E COSTI AMMINISTRATIVI	85	234
709.01025	COMPENSI AMMINISTRATORI	18.360	18.360
709.01026	COMMISSIONI BOOKING.COM E AIRBNB DS	1.408	564
709.01028	COMMISSIONI SATISPAY	47	0
709.01029	TELEFONIA MOBILE	3.761	0
711.00011	PRESTAZ.LAV.AUTON.AFFER.ATTIV.	33.632	31.384
711.00051	COMPENSI SINDACI-REVISORI	9.360	9.360
711.01001	CONSULENZE LAV.AUTON.NON AFF.ATTIV.	51.513	59.559
711.01002	COLLABO.CO.CO.AFFERENTI ATTIVITA DS	7.654	0
711.01005	CONSULENZE LAV.AUTON.NON AFF.ATT. DS	362	1.278
711.01007	CONSULENZE AFF. ATTIVITA'	2.212	6.178
711.01008	PRESTAZ.LAV.AUTON.NON AFFER.ATTIV.DS	313	0
713.00011	ASSICURAZIONI RCA	680	1.321
713.00031	PEDAGGI AUTOSTRADALI	0	6
713.00107	ASSIC.NON OBB.AUTOVEICOLI	73	0
714.00001	MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI	25.019	22.131
714.01000	MANUTENZIONE-RIPARAZ.BENI PROPRI DS	1.867	2.090
714.01001	MANUTENZIONE AUTOCARRI	0	4.360
715.00001	ADDESTRAMENTO-FORMAZIONE	38	0
715.00002	TRASPORTI SU VENDITE	5.304	42.303
715.00003	TRASPORTI SU ACQUISTI	160	0
715.00021	MANUTENZ.RIPAR.BENI DI TERZI	149.791	1.856
715.00023	MANUTENZ.PERIODICHE-CONTRATTO	2.905	0
715.00029	RAPPRESENTANZA(75%)	194	260
715.00032	VITTO-ALLOGGIO-Art.95-Comma3	2.730	207
715.00034	VIAGGI-BIGL.AEREI-FERR-TAXI	588	0
715.00036	ALTRE SPESE DOCUMENTATE	400	0
715.00038	RIMB.CHILOM-Art.95-Comma3	1.197	1.392
715.00040	PUBBLICITA'-NO RATEIZZAZIONE	2.400	2.000
715.00042	MOSTRE E FIERE	237	0
715.00051	PROVVIGIONI INTERMEDIARI	24.716	114.368
715.00052	CONTRIBUTI ENASARCO	2.247	6.354
715.00199	ALTRI SERVIZI-INEDUCIBILI	13	0
715.01000	QUOTE ASSOCIATIVE	1.133	2.764
715.01001	CONDUZIONE CENTRO VISITE	5.000	10.000
715.01002	ASSISTENZA TECNICA	37.628	30.672
715.01004	NOLEGGI	14.393	10.302
715.01011	ADDESTRAMENTO-FORMAZIONE DS	0	432
715.01012	MANUTENZ.RIPAR.BENI DI TERZI DS	4.169	1.596
715.01013	ASSISTENZA TECNICA DS	1.751	1.510
715.01014	NOLEGGI MATERIALI RISTORANTE DS	0	641
715.01020	MANUTENZ.RIPAR.BENI DI TERZI DS	0	356
715.01022	PROVVIGIONI THE FORK	16.487	492
8) per godimento di beni di terzi		75.079	75.151
713.00091	NOLEGGIO VEICOLI - AUTOCARRI	4.430	5.004
717.00001	FITTI PASSIVI	5.597	5.379
717.00003	ALTRI NOLEGGI	2.659	1.507
717.00018	NOLEGGI TELEFONIA (80%)	0	261

717.01000 ALTRI NOLEGGI DS	7.432	8.292
717.01001 CANONE AFFITTO RISTORANTE DS	35.500	35.500
717.01002 CANONE AFFITTO TERRENO DS	4.962	4.708
717.01003 CANONE AFFITTO AFFITTACAMERE DS	14.500	14.500
9) per il personale		
a) salari e stipendi	566.709	424.120
720.00001 SALARI-STIPENDI	566.430	415.820
720.01005 TRASFERTE	279	0
720.01006 FRINGE BENEFIT DIPENDENTI	0	7.930
720.01007 SOPR. PASS. PER CONGUAGLI DIPENDENTI	0	370
b) oneri sociali	258.828	138.057
720.00021 ONERI SOCIALI INPS	252.233	137.240
720.00031 ONERI SOCIALI INAIL	6.595	816
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	54.875	37.382
c) trattamento di fine rapporto	54.875	37.382
720.00101 ACCANTONAMENTO TFR	54.875	37.382
Totale costi per il personale	880.412	599.559
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	181.611	155.282
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	118.039	68.223
725.00033 AMM.TO LICENZE SOFTWARE	145	145
725.00061 AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZ.IMMATER.	115.792	65.976
725.00062 AMM.TO COSTI MIGLIORIE BENI DI TERZI	2.102	2.102
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	63.572	87.059
727.00011 AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI GENERICI	2.389	2.653
727.00012 AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	33.483	54.538
727.00013 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	4.526	4.526
727.00021 AMM.TO ORDINARIO ATTREZZ. IND.-COMM.	9.812	9.672
727.00022 AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATURA VARIA	1.264	1.000
727.00031 AMM.TO ORDINARIO MOBILI	28	28
727.00032 AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.UFFICIO	2.721	2.678
727.00035 AMM.TO ORDINARIO ARREDAMENTO	8.494	8.451
727.00037 AMM.TO ORDINARIO BENI INF. 516,46	522	3.204
727.00500 AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI	133	110
727.01000 AMM.TO ORDINARIO REGISTRATORI CASSA	200	200
Totale ammortamenti e svalutazioni	181.611	155.282
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-273.535	347.243
701.00051 RIM.INIZ.MERCI	211.667	558.911
812.00011 RIM.FIN.MERCI	-485.202	-211.667
14) oneri diversi di gestione	32.492	22.440
713.00021 TASSE PROPRIETA AUTOVEICOLI	10	51
713.01001 TASSE PROPRIETA AUTOCARRI	141	153
735.00001 IMPOSTA DI BOLLO	630	402
735.00003 IMPOSTA DI REGISTRO	50	50
735.00008 TASSA SUI RIFIUTI	3.929	4.722
735.00010 DIRITTI CAMERALI	299	338
735.00011 ALTRE IMPOSTE TASSE	2.589	907
735.01001 IMPOSTA DI BOLLO DS	100	87
737.00011 MINUSVALENZE ORDINARIE	6.088	13.236
737.00023 ABBUONI-ARROTON.PASSIVI	9	73
737.00027 EROGAZIONI LIBERALI	3.838	180
737.00031 ALTRI ONERI GESTIONE	0	125
737.00055 SOPRAV.ORDIN-INDEDUCIBILI	58	136
737.00061 SANZIONI AMMENDE-INDEDUCIBILI	1.632	238
737.00199 ALTRI ONERI GEST-INDEDUCIBILI	65	0
737.01003 SPESE CERTIFICATE E VISURE	293	189
737.01004 BUONI THE FORK	5.709	808
748.00003 SOPRAVVENIENZE PASSIVE	6.922	534
748.00011 SOPRAV.PASS.STRAORD-INDEDUCIBILI	0	213
748.01000 SOPRAVVENIENZE PASSIVE DS	130	0
Totale costi della produzione	1.911.900	2.255.452
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	57.128	-700.270
C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.556	3.249
820.00064 INTER.ATTIVI DEPOSITI BANCARI	4.556	3.224
820.01000 INTER.ATTIVI DEPOSITI BANCARI DS	0	25

Totale proventi diversi dai precedenti	4.556	3.249
Totale altri proventi finanziari	4.556	3.249
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.655	5.166
740.00005 INTER. PASSIVI SU MUTUI	0	3.468
740.00014 ALTRI INTER.PASS-ONERI FINANZIARI	0	53
740.00029 COMMISS.DISPONIBILITA' FONDI	1.557	1.460
740.00031 COMMISS.FIDEJUSSIONI BANCARIE	0	185
740.00061 ALTRI INTER.-INDEDUCIBILI	98	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.655	5.166
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	2.901	-1.917
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	60.029	-702.187

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

imposte correnti	30.733	0
750.00001 IRES	14.971	0
750.00002 IRAP	15.762	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	30.733	0

21) Utile (perdita) dell'esercizio **29.296** **-702.187**

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 31/12/2024**Parte iniziale****Premessa**

Signori Soci,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2024 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

Nel corso dell'esercizio 2024 sono continuati i riflessi negativi derivanti dall'alluvione di maggio 2023 sia come attrezzature ancora non disponibili, sia come immobili ancora da ripristinare in toto, sia come personale dipendente (in buona parte ancora in cigs). L'ordinanza n. 16/2023 del Commissario Straordinario alla ricostruzione Gen. Figliuolo nella quale ci sono state assegnate risorse per euro 5.965.000 per i ripristini almeno parziali di quanto andato distrutto a seguito dell'alluvione ha aperto un orizzonte di speranza e di rinnovata fiducia per la rinascita della nostra realtà. In stretta collaborazione con il Comune di Cervia (in modo particolare con il Dirigente del settore Lavori Pubblici Ing. Luigi Cipriani) si è provveduto ad affidare la realizzazione di vari macchinari dando priorità alla realizzazione della raccolta del nostro Sale Dolce di Cervia. Purtroppo i tempi stimati per l'inizio della raccolta sono risultati notevolmente allungati a seguito di alcuni ritardi nella consegna dei macchinari e ad alcune difficoltà riscontrate nella realizzazione di alcune opere da parte del nostro personale. Verso la fine del mese di settembre si è proceduto alla raccolta salifera ma, a causa delle molteplici precipitazioni estive ed autunnali, la quantità di sale presente nei bacini è risultata modesta ma comunque sufficiente a coprire le necessità dell'utilizzo alimentare per circa un anno e mezzo anche se la rottura di un motore nella macchina raccolta sale non ha consentito per diversi giorni la raccolta sull'intera larghezza del terzo bacino salante mentre nel primo bacino non si è proceduto alla raccolta in quanto la quantità di sale presente non era sufficiente a permetterla. Il sale della raccolta 2024 è stato posto in aia facendo un by – pass in quanto il nastro trasportatore che normalmente alimenta il "giraffone" non era ancora stato completato. Ancora oggi il sale è tutto in aia in quanto la "via del sale", dal frantumatore alla macchina riempitrice, non risulta ancora montata anche se è già stata prodotta dall'azienda la quale attende il saldo del prezzo concordato per procedere alla consegna e ciò permetterebbe entro 40 giorni lavorativi di riprendere la produzione. Va evidenziato come la richiesta del nostro Sale Dolce di Cervia sia tuttora molto forte e sono continue le richieste di informazioni su quando potrà essere nuovamente a disposizione della clientela. Presso i nostri negozi (ed esclusivamente quelli) è proseguita la vendita del sale e degli altri nostri prodotti anche se contingentata per permetterne la fruizione ad una platea di persone più vasta possibile, in particolare alcuni sali aromatici ed il sale medio – fine soltanto nel formato da 300 gr. Come conseguenza di tale modalità di vendita i corrispettivi dei nostri negozi hanno riscontrato una importante crescita ed anche quelli della Locanda Acervum hanno registrato un aumento molto importante. Le donazioni canalizzate sul conto corrente dell'Associazione Assieme per la Salina di Cervia, essendo trascorsi ormai 18 mesi dall'alluvione, si sono quasi azzerate. Naturalmente il blocco quasi totale delle vendite alla nostra clientela retailer ed ai grossisti, nonostante gli incrementi segnalati sopra e la riduzione di alcune tipologie di spesa quali ad esempio i consumi energetici, ha fatto insorgere una grave crisi di liquidità che, unitamente alla imprescindibile ripresa produttiva, auspichiamo possa essere risolta anche grazie ad un supporto finanziario già richiesto al nostro socio di maggioranza. Questa società, come ben dimostrano i risultati economici conseguiti nei passati esercizi, ha sempre aumentato i livelli di fatturato realizzando contestualmente diversi investimenti e migliorie utilizzando sempre risorse proprie ed oggi, nonostante il perdurante fermo produttivo, gode ancora di una ottima reputazione sul mercato alimentare e riteniamo che, una volta che il nostro prodotto tornerà sugli scaffali degli esercenti, in un orizzonte temporale di 18-24 mesi si potrà tornare alla situazione ante alluvione. Una volta normalizzata la situazione si potranno realizzare l'uscita di nuovi prodotti sul mercato (già in programma) ed opere per la conservazione dell'ambiente e pertanto, per accelerare tale processo, è indifferibile la ripresa della produzione e vendita entro la prossima Pasqua 2025. A tal proposito è di rilevante importanza il fatto che con la vendita del sale derivante dalla raccolta 2024 potremo godere di un plus derivante dalle certificazioni Bio e Vegan, prodotti alimentari con un trend di vendita tuttora in crescita. Fortunatamente dal punto di vista ambientale la situazione è migliore rispetto a quella produttiva, infatti l'arrivo dei migratori è risultato in linea con gli scorsi anni anche se con quantità più ridotte e quindi possiamo affermare che, grazie alla regimentazione delle acque ed al nostro grande rispetto per l'ecosistema, i danni ambientali si possano ritenere superati. Nello scorso mese di settembre è stata avviata la consultazione sul rinnovo della CIGS scaduta in agosto e si è ottenuto il rinnovo della stessa per stato di crisi per ulteriori mesi 6 (fino al 24.02.25). Ad ottobre, in collaborazione con il Gruppo Culturale Civiltà Salinara, abbiamo partecipato al Salone Terramadre di Slow Food presentando i nostri prodotti ed abbiamo ottenuto grande successo e ulteriori richieste per il nostro sale. Nel mese di maggio, con decorrenza 1 Agosto, abbiamo provveduto ad un aumento di listino dovuto al recupero dell'inflazione e dei rincari di alcune materie prime. Come tutte

le estati la Salina è stata protagonista di alcuni concerti, come quelli della banda e della grande orchestra cittadina oltre ad altri spettacoli di vario genere. Abbiamo partecipato anche attivamente alla realizzazione di Sapore di Sale 2024 sia attraverso la vendita di prodotti presso il nostro stand sia organizzando convegni su aspetti ambientali e culinari. In particolare, un importante convegno, in collaborazione con Confagricoltura (una sorta di Stati Generali del Sale in Italia) con la presenza delle più importanti saline italiane, di dirigenti locali e nazionali di Confagricoltura, del Sindaco di Cervia e dell'allora Assessore Regionale Andrea Corsini, ricevendo i complimenti da parte di tutti gli intervenuti ed un ottimo successo di pubblico. In ultimo, per quanto riguarda l'Associazione Assieme per la Salina di Cervia che tanto ha fatto per sorreggere la nostra società nel difficile post-alluvione, è allo studio la possibilità di trasformarla in associazione del terzo settore al fine di meglio promuovere e sostenere progetti a favore della nostra realtà.

Attestazione di conformità

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

Valuta contabile ed arrotondamenti

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

Principi di redazione

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

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

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

Continuità aziendale

L'organo amministrativo, dopo un'attenta valutazione dei possibili effetti delle emergenze nazionali e internazionali attualmente in atto, ritiene non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro; per questo motivo, allo stato attuale, non si riscontra alcun pregiudizio alla continuità aziendale.

Elementi eterogenei

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Correzione di errori rilevanti

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

Problematiche di comparabilità e adattamento

Non si segnalano problematiche di comparabilità ed adattamento nel bilancio chiuso al 31/12/2024.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 24 recentemente revisionato, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, incluso degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da

quella stimata in origine. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

la voce Immobilizzazioni 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

Sono presenti immobilizzazioni finanziarie generate a seguito dell'alluvione di maggio 2023 in quanto un fornitore aziendale, selezionato per la realizzazione della macchina cartonatrice, stante il ritardo con il quale la Struttura Commissariale alla Ricostruzione sta esaminando una richiesta integrativa di fondi a nostro favore necessari per la realizzazione di alcuni macchinari fra cui quello in questione, per poter iniziare comunque le lavorazioni (accorciando così i tempi necessari) ha richiesto un deposito cauzionale di euro 120.000 che la società ha deciso di concedere. Alla data di redazione della presente nota integrativa possiamo stimare che il saldo delle lavorazioni possa avvenire entro la prima metà dell'esercizio 2025 e pertanto tale immobilizzazione si deve ritenere che rientri fra quelle inferiori a 12 mesi.

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 31/12/2024, 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).

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 31/12/2024 sono pari a € 645.745 .

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	28.052	1.165.393	0	1.193.445
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.462	930.541		951.003
Valore di bilancio	223.686	234.455	0	458.141
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	3.565	0	3.565
Ammortamento dell'esercizio	3.385	63.572		66.957
Totale variazioni	-3.385	-60.007	0	-63.392
Valore di fine esercizio				
Costo	28.052	1.168.958	0	1.197.010
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	23.847	994.113		1.017.960
Valore di bilancio	358.540	167.205	120.000	645.745

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 31/12/2024 sono pari a € 358.540 .

Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2024 sono pari a € 167.205 .

Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

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

Operazioni di locazione finanziaria

In base a quanto stabilito dall'art. 2435-bis, comma 5, C.c., per i bilanci redatti in forma abbreviata non si fornisce l'informativa relativa alle operazioni di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

In questo capitolo viene fornita adeguata informazione sulle immobilizzazioni finanziarie presenti a bilancio. Sono presenti immobilizzazioni finanziarie generate a seguito dell'alluvione di maggio 2023 in quanto un fornitore aziendale, selezionato per la realizzazione della macchina cartonatrice, stante il ritardo con il quale la Struttura Commissariale alla Ricostruzione sta esaminando una richiesta integrativa di fondi a nostro favore necessari per la realizzazione di alcuni macchinari fra cui quello in questione, per poter iniziare comunque le lavorazioni (accorciando così i tempi necessari) ha richiesto un deposito cauzionale di euro 120.000 che la società ha deciso di concedere. Alla data di redazione della presente nota integrativa possiamo stimare che il saldo delle lavorazioni possa avvenire entro la prima metà dell'esercizio 2025 e pertanto tale immobilizzazione si deve ritenere che rientri fra quelle inferiori a 12 mesi.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5 C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione dei crediti immobilizzati sulla base della relativa scadenza.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5 C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni relative ai crediti finanziari immobilizzati che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5 C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'analisi delle immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio ad un valore superiore al loro fair value.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2, C.c., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti responsabilità illimitata in altre imprese.

[

Attivo circolante

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante.

Rimanenze

Per i criteri di valutazione delle rimanenze si faccia riferimento a quanto indicato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa. Le rimanenze al 31/12/2024 sono pari a € 485.202 .

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	211.667	273.535	485.202
Totale rimanenze	211.667	273.535	485.202

Valutazione rimanenze

Dall'applicazione del criterio di valutazione scelto non risultano valori che divergono in maniera significativa dal costo corrente.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2024 sono pari a € 178.850 .

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'informativa sui crediti iscritti nell'Attivo Circolante, di cui al punto 6, comma 1, dell'art. 2427 C.c. .

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'informativa sulla suddivisione dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per area geografica, di cui al punto 6, comma 1, dell'art. 2427 C.c. .

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

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Posizioni di rischio significative

Non emergono a bilancio posizioni di rischio significative relativamente alla voce Crediti.

Contributi in conto capitale

Non sono stati erogati contributi in conto capitale nel corso dell'esercizio.

Fondo svalutazione crediti

Nel corso dell'esercizio 2024 è stato adeguato il Fondo Svalutazione Crediti riducendolo per l'importo di euro 28.800 in quanto la diminuzione dell'ammontare complessivo dei crediti in essere al 31.12.2024 fa conseguentemente diminuire anche il correlato rischio di inesigibilità. Il valore del fondo a fine esercizio risulta pari ad euro 2.000.

Disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Le disponibilità liquide al 31/12/2024 sono pari a € 269.793 .

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.362.193	-1.110.438	251.755
Assegni	126	-126	0
Danaro e altri valori di cassa	12.593	5.447	18.038
Totale disponibilità liquide	1.374.912	-1.105.117	269.793

Ratei e risconti attivi

Come disciplina il nuovo Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti attivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. I ratei e risconti attivi al 31/12/2024 sono pari a € 8.302 .

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	11.887	-3.585	8.302
Totale ratei e risconti attivi	11.887	-3.585	8.302

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

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

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2435-bis C.c., comma 5, la società si avvale della clausola di esonero circa le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di patrimonio netto e la composizione della voce altre riserve.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'informativa di cui al numero 7 e 7-bis, comma 1, dell'art. 2427 C.c.

Effetti sul patrimonio netto di altre disposizioni e deroghe

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2024 sono pari a € 0 .

Per i criteri di valutazione si faccia riferimento a quanto indicato nella parte relativa ai criteri di valutazione delle voci del Passivo, nel paragrafo relativo ai Fondi per rischi ed oneri.

La società ha valutato di non stanziare alcun fondo rischi speciale per far fronte alle emergenze nazionali e internazionali e questo nonostante l'alto livello di incertezza che sta soggiogando i mercati.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	16.000	16.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	16.000	16.000
Totale variazioni	-16.000	-16.000

Informativa sulle passività potenziali

Non vi sono a bilancio rischi relativi alle passività potenziali dell'impresa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi. Per i contratti di lavoro cessati, con pagamento previsto prima della chiusura dell'esercizio o nell'esercizio successivo, il relativo TFR è stato iscritto nella voce D14 "Altri debiti dello Stato Patrimoniale Passivo". Il fondo TFR al 31/12/2024 risulta pari a € 245.515 .

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	219.136
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	38.030
Utilizzo nell'esercizio	11.650
Totale variazioni	26.380

Valore di fine esercizio	245.515
--------------------------	---------

Non vi sono ulteriori dettagli da fornire sulla composizione della voce T.F.R.

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	378.510	150.000	528.510	0	528.510
Acconti	3.349	-1.647	1.702	1.702	0
Debiti verso fornitori	484.016	-32.182	451.834	451.834	0
Debiti tributari	19.893	37.932	57.825	57.825	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.718	9.730	32.448	32.448	0
Altri debiti	44.840	9.412	54.252	54.252	0
Totale debiti	953.326	173.245	1.126.571	598.061	528.510

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	528.510

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'informativa sulla suddivisione dei debiti per area geografica, di cui al numero 6, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del comma 1, punto 6 dell'art. 2427, C.c., l'importo globale dei debiti con durata residua superiore a 5 anni e/o assistiti da garanzie reali su beni sociali è riepilogato nella tabella seguente:

	Ammontare
Debiti assistiti da garanzie reali:	
Debiti non assistiti da garanzie reali	1.126.571
Totale	1.126.571

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

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 compresi quelli in essere a fronte di finanziamenti erogati da istituti speciali 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 Bper.

A seguito dell'alluvione avvenuta il 17 maggio 2023 la società ha immediatamente richiesto ed ottenuto dai due istituti di credito sopra citati una moratoria con sospensione dei rimborsi per capitale ed interessi inizialmente fino al maggio 2024, successivamente prorogata fino a tutto maggio 2025..

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

La voce Clienti in c/anticipi riguarda gli anticipi e le caparre ricevuti dai clienti per le forniture di beni e servizi ancora da effettuarsi. .

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.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi al 31/12/2024 sono pari a € 89.558 .

Come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti passivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	57.382	27.323	84.705
Risconti passivi	976.743	-971.890	4.853
Totale ratei e risconti passivi	1.034.125	-944.567	89.558

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.

Valore della produzione

La società si avvale della facoltà di non fornire alcun dettaglio nel bilancio in forma abbreviata.

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

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione dei ricavi per categoria di attività.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione dei ricavi per area geografica.

Costi della produzione

La società si avvale della facoltà di non fornire alcun dettaglio nel bilancio in forma abbreviata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari dell'esercizio sono pari a € 2.901

Composizione dei proventi da partecipazione

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, debiti verso banche ed altri.

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

Di seguito si riporta l'informativa riguardante le imposte dell'esercizio.

	Valore esercizio corrente	Variazione
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:		
imposte correnti	30.733	30.733
Totale	30.733	30.733

Al 31/12/2024 non risultano differenze temporanee escluse dalla rilevazione di imposte anticipate o differite.

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 fornire alcun dettaglio nel bilancio in forma abbreviata.

Rendiconto finanziario

La nostra società non ha predisposto la redazione del Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide, in quanto esonerata in base all'art. 2435-bis, comma 2, C.c.

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:.....	6
Operai:.....	18
Collaboratori:.....	5
Totale dipendenti:.....	29

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 2024:

Giuseppe Pomicetti (Presidente C.d.A,).....	€ 15.898,20
Lorella Bravetti (Consigliera).....	€ 165,60
Aldo Ferruzzi (Consigliere).....	€ 158,98

Compensi al revisore legale o società di revisione

Per la nostra società l'attività di revisione legale viene esercitata dall'organo di controllo in base all'art. 2409-bis, comma 2, C.c. In base al disposto del numero 16-bis, comma 1, art. 2427 C.c., vengono qui di seguito elencati sia i compensi spettanti all'organo di controllo nelle sue funzioni di revisore legale dei conti sia con riferimento agli altri servizi eventualmente svolti (consulenze fiscali ed altri servizi diversi dalla revisione contabile).

Compenso Sindaco Unico anno 2024:

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

Si tratta di un'informativa volta ad incrementare la trasparenza nel comunicare ai terzi sia l'ammontare dei compensi dei revisori, al fine di valutarne la congruità, sia la presenza di eventuali ulteriori incarichi, che potrebbero minarne l'indipendenza.

Titoli emessi dalla società

Sul numero 18, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non risultano strumenti finanziari emessi dalla società così come definito dal numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi del numero 20, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi del numero 21, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

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.

Il giorno 05/03/25 il Presidente della Regione Emilia - Romagna ha comunicato al Sindaco di Cervia di aver, in condivisione con il nuovo Commissario straordinario ing. Fabrizio Curcio, constatato (a seguito di specifiche richieste da parte dei Sindaci di Cervia pro tempore) la necessità di ulteriori risorse aggiuntive per completare le opere indispensabili per la ripresa produttiva della Salina di Cervia che vadano ad integrare quelle stanziare nell'ordinanza 16/2023 dall'allora Commissario straordinario alla ricostruzione dei territori colpiti dall'alluvione 2023 Gen. Francesco Paolo Figliuolo. Pertanto, di concerto, hanno disposto la prossima assegnazione al Comune di Cervia per i ripristini della Salina di Cervia ulteriori disponibilità per complessivi 1,7 milioni di euro.

Sempre nel mese di marzo 2025 la Giunta Comunale di Cervia ha deliberato, a seguito di una specifica richiesta della nostra società, l'allungamento della Convenzione per la gestione del compendio Salina di Cervia (attualmente scadente al 30/09/2026) fino a tutto il 31/12/2029 prossimo. Tale decisione, che sarà condivisa successivamente anche dal Consiglio Comunale di Cervia, risulta fondamentale per la nostra realtà in quanto permetterà di pianificare ed ammortizzare congruamente gli investimenti resisi indispensabili a seguito della catastrofica alluvione di maggio 2023.

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

Azioni proprie e di società controllanti

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

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

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

- Comune di Cervia - Contributo per la valorizzazione ambientale.....€ 5.000,00

Nel mese di dicembre 2023 è stata emanata dal Commissario straordinario di Governo alla ricostruzione dei territori colpiti dall'alluvione 2023 l'ordinanza n. 16/2023 con la quale sono state stanziati delle risorse per i ripristini dei danni subiti. In particolare, nei primi mesi del 2024 al Comune di Cervia sono giunte risorse per euro 4.965.000 per le opere necessarie alla ripresa produttiva della Salina di Cervia. Nello specifico si trattava di opere sia di tipo ambientale sia di ripristino di impianti, macchinari ed immobili. Le disponibilità sono state gestite direttamente dal Comune di Cervia che ha provveduto a sottoscrivere i contratti con i fornitori e al saldo delle relative fatture. Quindi la nostra società non ha goduto di sovvenzioni in denaro dirette ma in natura attraverso il godimento delle opere commissionate dal Comune di Cervia. Tali fondi erano suddivisi in capitoli di spesa che, alla data di redazione della presente nota integrativa, risultano in gran parte utilizzati anche se, avendo dato priorità alle opere propedeutiche alla ripresa produttiva, gli immobili risultano ancora da ripristinare.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'assemblea la seguente destinazione dell'utile d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c. :

- A Fondo Rinnovo Impianti € 29.295,89

Ulteriori dati sulle Altre informazioni

Si fa menzione del fatto che la società convocherà l'assemblea nei termini ordinari al fine di uniformarsi al disposto della Legge n. 55/2019, il quale ha riscritto l'art. 2477 C.c., ridefinendo i limiti per la nomina dell'organo di controllo o del revisore.

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

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.

Per l'Organo Amministrativo
Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Giuseppe Pomicetti

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.

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.

	2024	2023	2022	2021
Stato Patrimoniale				
Margini				
Margine di tesoreria	-243.980 €	-77.974 €	313.253 €	515.009 €
Margine di struttura	-524.501 €	-368.256 €	408.456 €	298.148 €
Margine di disponibilità	249.524 €	145.589 €	879.998 €	790.725 €
Indici				
Indice di liquidità	0,3924	0,8046	0,6387	0,9694
Indice di disponibilità	1,3629	1,0852	2,3550	2,1069
Indice di copertura delle immobilizzazioni (EAR)	0,1940	0,2084	2,0455	1,6369
Indipendenza finanziaria	0,1631	0,1887	1,6947	1,5556
Leverage (IER)	12,5776	23,9246	2,4027	2,5751
Conto economico				
Margini				
Margine operativo lordo (MOL)	-806.178 €	-852.040 €	103.345 €	-43.926 €
Risultato operativo (EBIT)	-987.789 €	-1.007.322 €	-9.751 €	-158.139 €
Indici				
Return on Equity (ROE)	0,3022	-0,8787	0,0429	0,0345
Return on Investment (ROI)	-1,5086	-2,6815	-0,0093	-0,1503
Return on sales (ROS)	-1,1079	-0,8218	-0,0042	-0,0742
Altri indici e indicatori				
Valore della produzione su capitale investito (SIR)	0,5615	0,5284	1,2008	1,0797
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	-1.018.522 €	-1.007.322 €	-22.403 €	-173.770 €
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	-2.227.567 €	687.216 €* 687.216 €	-389.392 €	-96.186 €
Rapporto tra PFN e EBITDA	0,6255	-1,0294	-0,3945	-4,9154
Rapporto D/E (<i>Debt/Equity</i>)	11,5776	22,9246	1,4027	1,5751
Rapporto oneri finanziari su MOL	0,0011	0,0023	0,0119	0,0037

- *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

Nonostante le conseguenze dell'alluvione siano proseguite per tutto l'anno 2024, con il protrarsi del fermo produttivo per tutto l'esercizio, il risultato economico 2024 registra un utile dopo le imposte per euro 29.296 grazie all'apporto di donazioni ed altre entrate extra caratteristiche per euro 1.077.409 che hanno consentito la copertura del risultato operativo caratteristico, negativo, per euro 987.789. Il primo obiettivo strategico che la società vuole conseguire nel corso del 2025 è il ripristino della piena capacità produttiva e commerciale in quanto tale risultato le permetterà di tornare ad essere autosufficiente dal punto di vista finanziario come sempre avvenuto negli esercizi precedenti. Alla data di redazione del presente documento si stima che l'attività produttiva potrà ripartire entro fine aprile e la ripresa delle vendite entro fine maggio 2025.

Si segnala che gli indicatori elaborati sul bilancio consuntivo 2024 e sul bilancio previsionale 2025 non manifestano segnali di allarme o di crisi finanziaria per indebitamento essendo gli stessi tutti inferiori alle soglie di allerta.

Nonostante questo quadro rassicurante si è provveduto comunque all'elaborazione del DSCR ovvero dell'indicatore che misura la sostenibilità finanziaria prospettica dell'azienda il cui arco temporale minimo previsto è di 6 mesi ma nel nostro caso, per maggior sicurezza, è stato calcolato con riferimento al 31.12.25. Per effettuare il calcolo si sono utilizzati i dati del bilancio previsionale 2025, parte integrante del Piano industriale 2025 – 2029 appena aggiornato.

In particolare, al numeratore dell'indice è stato posto il Risultato Operativo (EBIT) 2025 pari ad euro 205.128 mentre al denominatore è stato posto il valore risultante dalla sommatoria delle rate dei mutui in scadenza nel corso dell'intero esercizio 2025 comprensive di oneri e interessi bancari, pari ad euro 93.530,53.

$$\text{Il DSCR} = \frac{205.128,00 \text{ (EBIT)}}{93.530,53 \text{ (RATE)}} = 2,19$$

Il risultato ottenuto (2,19) dimostra che la società crea un autofinanziamento pari al doppio delle risorse finanziarie necessarie per onorare i debiti finanziari.

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 31/12/2024.

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 31/12/2024, 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 31/12/2024 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 31/12/2024 è la seguente:

IMPIEGATI	8
OPERAI	17
TOTALE DIPENDENTI	25

6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2024.

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).

	2024	2023	2022	2021
Stato Patrimoniale				
Margini				
Margine di tesoreria	-243.980 €	-77.974 €	313.253 €	515.009 €
Margine di struttura	-524.501 €	-368.256 €	408.456 €	298.148 €
Margine di disponibilità	249.524 €	145.589 €	879.998 €	790.725 €
Indici				
Indice di liquidità	0,3924	0,8046	0,6387	0,9694
Indice di disponibilità	1,3629	1,0852	2,3550	2,1069
Indice di copertura delle immobilizzazioni (EAR)	0,1940	0,2084	2,0455	1,6369
Indipendenza finanziaria	0,1631	0,1887	1,6947	1,5556
Leverage (IER)	12,5776	23,9246	2,4027	2,5751
Conto economico				
Margini				
Margine operativo lordo (MOL)	-806.178 €	-852.040 €	103.345 €	-43.926 €
Risultato operativo (EBIT)	-987.789 €	-1.007.322 €	-9.751 €	-158.139 €
Indici				
Return on Equity (ROE)	0,3022	-0,8787	0,0429	0,0345
Return on Investment (ROI)	-1,5086	-2,6815	-0,0093	-0,1503
Return on sales (ROS)	-1,1079	-0,8218	-0,0042	-0,0742
Altri indici e indicatori				
Indice di rotazione del capitale investito (ROT)	0,5615	0,5284	1,2008	1,0797
Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN	-987.789 €	-1.007.322 €	-22.403 €	-173.770 €
Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN	-2.227.567 €	687.216 €*	-161.459	-96.186 €
Rapporto tra PFN e EBITDA	0,6255	-1,0294	-0,3945	-4,9154
Rapporto D/E (<i>Debt/Equity</i>)	11,5776	22,9246	1,4027	1,5751
Rapporto oneri finanziari su MOL	0,0011	0,0023	0,0119	0,0037

- * 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

Nonostante le conseguenze dell'alluvione siano proseguite per tutto l'anno 2024, con il protrarsi del fermo produttivo per tutto l'esercizio, il risultato economico 2024 registra un utile dopo le imposte per euro 29.296 grazie all'apporto di donazioni ed altre entrate extra caratteristiche per euro 1.077.409 che hanno consentito la copertura del risultato operativo caratteristico, negativo, per euro 987.789. Il primo obiettivo strategico che la società vuole conseguire nel corso del 2025 è il ripristino della piena capacità produttiva e commerciale in quanto tale risultato le permetterà di tornare ad essere autosufficiente dal punto di vista finanziario come sempre avvenuto negli esercizi precedenti. Alla data di redazione del presente documento si stima che l'attività produttiva potrà ripartire entro fine aprile e la ripresa delle vendite entro fine maggio 2025.

Si segnala che gli indicatori elaborati sul bilancio consuntivo 2024 e sul bilancio previsionale 2025 non manifestano segnali di allarme o di crisi finanziaria per indebitamento essendo gli stessi tutti inferiori alle soglie di allerta.

Nonostante questo quadro rassicurante si è provveduto comunque all'elaborazione del DSCR ovvero dell'indicatore che misura la sostenibilità finanziaria prospettica dell'azienda il cui arco temporale minimo previsto è di 6 mesi ma nel nostro caso, per maggior sicurezza, è stato calcolato con riferimento al 31.12.25. Per effettuare il calcolo si sono utilizzati i dati del bilancio previsionale 2025, parte integrante del Piano industriale 2025 – 2029 appena aggiornato.

In particolare, al numeratore dell'indice è stato posto il Risultato Operativo (EBIT) 2025 pari ad euro 205.128 mentre al denominatore è stato posto il valore risultante dalla sommatoria delle rate dei mutui in scadenza nel corso dell'intero esercizio 2025 comprensive di oneri e interessi bancari, pari ad euro 93.530,53.

$$\text{Il DSCR} = \frac{205.128,00 \text{ (EBIT)}}{93.530,53 \text{ (RATE)}} = 2,19$$

Il risultato ottenuto (2,19) dimostra che la società crea un autofinanziamento pari al doppio delle risorse finanziarie necessarie per onorare i debiti finanziari.

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, 21 marzo 2025

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

PARCO DELLA SALINA DI CERVIA

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

All'assemblea dei soci
della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA

Premessa

Il Revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2024, 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 31/12/2024, 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 31/12/2024 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 31/12/2024. la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA al 31/12/2024

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 31/12/2024.

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

Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2024 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 31/12/2024, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

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

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 29.296, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2024
IMMOBILIZZAZIONI	645.745
ATTIVO CIRCOLANTE	933.845
RATEI E RISCONTI	8.302
Totale attivo	1.587.892

Descrizione	Esercizio 2024
PATRIMONIO NETTO	126.248
FONDI PER RISCHI E ONERI	0

Descrizione	Esercizio 2024
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	245.515
DEBITI	1.126.571
RATEI E RISCONTI	89.558
Totale passivo	1.587.892

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2024
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.969.028
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	891.619
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.911.900
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	57.128
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	60.029
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	30.733
Utile (perdita) dell'esercizio	29.296

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta si propone alla assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2024, così come redatto dagli amministratori e si concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Attività svolta

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

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 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 31/12/2024, 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 derivanti da Alluvione

Il 17 maggio 20223, 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.

Nel corso dell'esercizio, come relazionato dagli amministratori sono stati fatti interventi di riparazione del sito e soprattutto è stata realizzata la raccolta del sale che potrà poi essere commercializzato nei prossimi mesi. Purtroppo, a seguito di incomprensibili ritardi nell'erogazione dei fondi devono essere ancora realizzati gli investimenti in

macchinari destinati al confezionamento del sale. Se l'andamento economico è stato tutto sommato equilibrato, qualche attenzione in più ha meritato l'aspetto finanziario. Come già evidenziato nella relazione precedente, il sottoscritto raccomandava e rimane convinto della necessità di effettuare dei versamenti in conto capitale da parte dei soci ed in particolare da parte del Comune di Cervia. È innegabile che la perdita di esercizio 2023, causata dalla decisione di far confluire le acque nelle saline, ha da un lato salvaguardato il territorio e gli abitanti del socio di maggioranza e dall'altro eroso completamente le riserve anche finanziarie che nel tempo la società aveva accumulato, anche grazie a gestioni oculate e sempre in positivo.

A partire dal business plan presentato a luglio 24, è stata indicato un fabbisogno finanziario che puntualmente si concretizzato con i primi mesi del 2025. In più occasioni, il sottoscritto ha rappresentato la necessità di avere garanzie sul contributo del Comune. Nonostante il lavoro documentale svolto (esorbitante rispetto alle finalità) e le certificazioni effettuate dal sottoscritto, alla fine la società ha dovuto provvedere con prestiti bancari, che sono arrivati, anche grazie alla fiducia ed alla solidità delle prospettive di ripresa commerciale della società.

Altra questione affrontata e risolta, almeno nell'immediato, è la questione della durata della convenzione in atto tra l'amministrazione comunale e la società. Era del tutto evidente che con la prospettiva di terminare l'assegnazione nel 2026, senza proroghe, non sarebbe stato possibile ipotizzare la continuità aziendale. Il sottoscritto prende atto con soddisfazione che con deliberazione consiliare, il Comune di Cervia ha deliberato di prorogare i termini della convenzione al 31/12/2029.

Il sottoscritto reitera la raccomandazione ai soci di valutare l'opportunità di effettuare comunque un versamento in conto di futuri aumenti di capitale o di altra tipologia di contribuzione al patrimonio netto per ripristinare la normale giacenza di liquidità e permettere una ripresa commerciale più fluida, magari riducendo il prima possibile parte dell'indebitamento bancario e soprattutto di decidere il futuro della società con un'ottica di lungo periodo che permetta anche investimenti decennali.

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 31/12/2024, così come formulato dall'Organo Amministrativo. Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio.

Per motivi professionali, questo è l'ultimo atto che il sottoscritto compie in favore della società, arrivando a scadenza il mandato triennale e non potendo ricandidarmi per un nuovo triennio. Ringrazio in primis il Socio di maggioranza per la fiducia accordata in questi tanti anni, tutti i soci per aver condiviso la nomina della mia persona, il Presidente e tutti i consiglieri che negli anni hanno contribuito ad amministrare la società e naturalmente tutto il personale amministrativo per la disponibilità e collaborazione dimostrata, elementi indispensabili per poter svolgere con profitto la revisione aziendale.

Auguro a tutti le migliori fortune e lunga vita al sale dolce di Cervia.

Numana, 8 aprile 2025

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

