

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA DANTE ALIGHIERI 14 - 47865 SAN LEO (RN)
Codice Fiscale	01437190414
Numero Rea	FC 000000312474
P.I.	01437190414
Capitale Sociale Euro	10.400 i.v.
Forma giuridica	societ a responsabilit limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	799019
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI SAN LEO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	79.294	73.096
II - Immobilizzazioni materiali	177.720	146.398
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.994	1.994
Totale immobilizzazioni (B)	259.008	221.488
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	64.190	31.704
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	609.625	405.113
Totale crediti	609.625	405.113
IV - Disponibilità liquide	50.806	46.775
Totale attivo circolante (C)	724.621	483.592
D) Ratei e risconti	12.983	12.047
Totale attivo	996.612	717.127
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.400	10.400
IV - Riserva legale	1.572	1.572
VI - Altre riserve	14.191	14.192
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(60.999)	(34.463)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(36.128)	(26.536)
Totale patrimonio netto	(70.964)	(34.835)
B) Fondi per rischi e oneri	60.382	5.382
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	287.770	270.105
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	625.488	411.354
esigibili oltre l'esercizio successivo	90.186	65.052
Totale debiti	715.674	476.406
E) Ratei e risconti	3.750	69
Totale passivo	996.612	717.127

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	707.644	475.905
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	250.192	52.042
altri	2.373	14.815
Totale altri ricavi e proventi	252.565	66.857
Totale valore della produzione	960.209	542.762
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	118.402	71.532
7) per servizi	473.076	226.865
8) per godimento di beni di terzi	75.716	45.625
9) per il personale		
a) salari e stipendi	175.540	130.846
b) oneri sociali	53.008	35.463
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	36.480	22.878
c) trattamento di fine rapporto	36.480	22.878
Totale costi per il personale	265.028	189.187
10) ammortamenti e svalutazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	8.700
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	8.700
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(32.486)	(7.146)
12) accantonamenti per rischi	45.000	0
14) oneri diversi di gestione	47.455	32.527
Totale costi della produzione	992.191	567.290
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(31.982)	(24.528)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.146	2.008
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.146	2.008
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.146)	(2.008)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(36.128)	(26.536)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(36.128)	(26.536)

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

Nota integrativa, parte iniziale

Gent.mo Socio,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, che viene sottoposto all'esame, assieme alla presente Nota Integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia una perdita di esercizio di **euro 36.128,40**.

Ciò premesso, si forniscono i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il presente bilancio è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

ATTIVITA' SVOLTA

La società "San Leo 2000 Servizi Turistici S.R.L. con unico socio", costituita nell'anno 1998, è una società in house che svolge la propria attività a favore dell'ente socio Comune di San Leo, il quale esercita sulla stessa società il controllo analogo. L'attività esercitata è relativa alla gestione dei Musei e dei servizi di supporto e accessori all'attività turistica, ricreativa e culturale per il Comune di San Leo e la commercializzazione di oggettistica di vario genere, riguardante la città di San Leo e i suoi monumenti e palazzi.

L'esercizio 2022 si è contraddistinto per un graduale ritorno alla normalità, nel senso che il periodo buio della pandemia da Covid-19 lo si è potuto lasciare alle spalle, anche se non completamente. I flussi turistici hanno finalmente segnato buoni risultati, e anche nella città di San Leo il numero delle presenze è aumentato.

Ma una crescita economica vera e propria purtroppo non c'è stata.

Le tensioni geopolitiche fra i Paesi più importanti del mondo e lo scoppio della guerra fra Russia e Ucraina hanno generato una strozzatura nella catena degli approvvigionamenti e un conseguente aumento, a livelli mai visti prima, del costo delle materie prime e dell'energia, portando il tasso d'inflazione italiano a punte superiori al 10%.

L'economia mondiale e quindi anche quella nazionale ne hanno risentito profondamente, tanto da mettere fortemente in difficoltà l'attività di molte imprese e di tante famiglie.

Non a caso, il Governo italiano è intervenuto con misure a sostegno delle imprese, riconoscendo contributi sull'aumento del costo dell'energia e del gas.

La nostra società si è quindi dovuta muovere in questo contesto, cercando di garantire validi servizi a sostegno dell'attività turistica della Città di San Leo ma con costi più alti rispetto al passato.

I ricavi sono migliorati rispetto all'esercizio precedente così come i contributi ricevuti, ma va rilevato anche un forte incremento dell'entità dei costi che purtroppo, anche per questo esercizio, ha generato un risultato negativo (-31.982) della gestione caratteristica.

Inoltre, sempre con l'intento di contenere il risultato negativo, va evidenziato che la Società nella redazione del presente bilancio si è avvalsa delle misure di aiuto messe a disposizione dal legislatore in questo particolare momento storico.

Nello specifico, così come fatto anche per gli esercizi 2020 e 2021, si è avvalsa della facoltà di sospendere gli ammortamenti nonché rinviare la copertura della perdita dell'esercizio fino alla approvazione del bilancio del quinto esercizio successivo.

Criteri di formazione

Il Bilancio, di cui la presente Nota integrativa è parte integrante, è redatto in conformità alle scritture contabili, le quali riflettono, direttamente o indirettamente, tutte le operazioni poste in essere dalla società.

Il Bilancio è redatto in forma abbreviata nel rispetto del disposto di cui all'art. 2435-bis del codice civile, rientrando la società nei limiti ivi previsti e non si ritiene pertanto necessaria la redazione della Relazione sulla Gestione.

A tal proposito, nel rispetto del co. 7 dell'art. 2435-bis, si evidenzia che:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, una integrazione dei dati indicati nello stato patrimoniale e nel conto economico, conformemente al combinato disposto degli artt. 2427 e 2435-bis del codice civile e delle altre norme vigenti in materia.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

Non si sono verificati casi eccezionali tali da rendere necessario il ricorso alle deroghe di cui al vigente art. 2423, co 5, codice civile.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Avendo già evidenziato il contesto economico mondiale e nazionale dell'esercizio 2022, si riportano di seguito anche i principali fatti di rilievo che hanno caratterizzato la Vostra società nell'esercizio appena concluso:

- E' proseguita l'attività di gestione dei servizi culturali e turistici del Comune di San Leo, sulla base della convenzione ventennale sottoscritta con lo stesso Ente in data 2 luglio 2018. Mediante tale accordo alla Società è stata affidata oltre che la gestione dei servizi turistici e culturali, anche la gestione della Fortezza di proprietà demaniale e in concessione al Comune di San Leo e delle Strutture Museali di proprietà del Comune.
- La gestione della Piscina comunale di Pietracuta, a noi affidata con delibera del Consiglio Comunale (27/02/2020 - N. 8) e successivamente prorogata fino all'esercizio 2026. La gestione è stata esternalizzata mediante affidamento diretto alla Società Sportiva Dilettantistica "U.S. Pietracuta Calcio A.S.D." fino al 30 settembre 2024.
- E' continuata la collaborazione all'interno della Associazione Temporanea di Impresa con le società "Gradara Innova Srl" e "Atlantide Soc. Coop. Sociale p.a.", costituita il 28/05/2021, per la gestione del Museo Civico Archeologico e della Rocca Malatestiana di Verucchio. Il ruolo di mandataria è affidato alla società "Atlantide".
- Nel corso dell'esercizio 2022 ci sono stati riconosciuti dal Ministero i benefici (€ 171.131) di cui all'art. 183 co. 2 del D.L. 34/2020 derivanti dal "Fondo Imprese e Istituzioni Culturali destinati al sostegno dei Musei e dei luoghi della cultura non statali per i minori introiti derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso in conseguenza delle chiusure disposte dal Governo per contenere il diffondersi del virus Sars-Covid".

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Il Consiglio di Amministrazione ha esaminato il budget dei flussi di cassa prospettici per i 12 mesi successivi alla chiusura dell'esercizio 2022, dal quale non emergono criticità in merito al fabbisogno finanziario.

Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza (art. 2423 co 4) non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Criteri di valutazione applicati

- La Società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Altre informazioni

La Società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie e interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

Il capitale sociale della Società è interamente posseduto dall'unico socio Comune di San Leo.

La Nota Integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Il totale delle immobilizzazioni è aumentato di € 37.520 rispetto all'anno precedente, passando cioè da € 221.488 (nel 2021) a € 259.008 (nel 2022) per effetto, soprattutto, di nuove acquisizioni di natura immateriale e materiale.

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	89.751	181.853	1.994	273.598
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.655	35.455		52.110
Valore di bilancio	73.096	146.398	1.994	221.488
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	6.198	31.322	-	37.520
Totale variazioni	6.198	31.322	-	37.520
Valore di fine esercizio				
Costo	95.949	213.175	-	309.124
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.655	35.455		52.110
Valore di bilancio	79.294	177.720	1.994	259.008

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Nel corso dell'esercizio sono stati sostenuti i seguenti costi:

Lavori straordinari su beni di terzi (Ditta Falegnameria Fellini)	1.317,60
Lavori straord. su beni di terzi Imp. Elettr.sala multimed. Fortezza (Ditta Corazzini)	4.880,00
	6.197,60

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria, neppure in base alla rivalutazione beni d'impresa 2020, di cui al D.L. 104/2020 (c.d. Decreto Agosto) convertito nella Legge 126/2020.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. Tali tassi coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tab. allegata al D.M. 31/12/1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17/11/1992) in quanto considerate congrue, e per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentative della partecipazione effettiva al processo produttivo, che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio. I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Sospensione facoltativa degli ammortamenti

Come già specificato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa, nell'esercizio 2022 (così come già fatto anche per quelli 2020 e 2021) la Società si è avvalsa della facoltà di non imputare nel conto economico la quota annua, nella misura del 100%, degli ammortamenti relativi a tutte le immobilizzazioni immateriali e materiali, così come previsto dall'art. 3, co. 8 del D.L. 198/2022 convertito dalla legge 14/2023, che ha esteso anche all'esercizio 2022 l'agevolazione prevista dall'ultimo periodo dell'art. 60, co. 7-bis del D.L. 104/2020.

Si evidenzia che il ricorso alla deroga è motivato dall'incremento dei prezzi delle fonti energetiche che ha provocato un importante innalzamento del costo dell'energia elettrica (+ 92,20%).

Di seguito si rappresentano gli effetti a conto economico nel caso in cui fossero stati imputati gli ammortamenti:

amm. Immobilizz. Immateriali	€ 4.446,19
Amm. Immobilizz. Materiali	€ 27.936,85
Tot. Amm.ti sospesi 2022	€ 32.383,04

La Società si è avvalsa della facoltà di non dedurre fiscalmente, in maniera extracontabile, la quota degli ammortamenti sospesa per l'anno 2022, sia ai fini IRES che ai fini IRAP.

Pertanto, non si ravvisa l'esigenza di dover rilevare la fiscalità differita poiché per l'esercizio in questione non si generano disallineamenti fra il valore civilistico e quello fiscale dei cespiti. L'effetto che la sospensione degli ammortamenti ha determinato sul risultato d'esercizio è stato quello di ridurre la perdita di € 32.383,04.

Se fossero stati imputati a conto economico gli ammortamenti il risultato di esercizio al 31/12/2022 sarebbe risultato negativo di € 68.511,44.

Gli ammortamenti sospesi, inoltre, devono trovare copertura in una Riserva Indisponibile di utili del Patrimonio Netto, attingendo o dagli utili degli esercizi precedenti o dalle riserve disponibili. In mancanza di questi la Società si impegna a destinare gli utili di prossima formazione.

Al 31/12/2022 non vi sono riserve disponibili per essere vincolate con questa destinazione. Si ricorda che già nell'esercizio 2020 è stata vincolata la riserva legale per € 1.572,46 e quella per utili portati a nuovo per € 14.191,74 quindi per complessivi € 15.764,20.

Pertanto, gli ammortamenti sospesi relativi all'esercizio 2022 di € 32.383,04 unitamente a quelli relativi all'esercizio 2020 non integralmente coperti da riserve per € 3.524,72 e a quelli dell'esercizio 2021 di € 27.597,00, troveranno copertura con nuovi utili o fondi patrimoniali futuri per l'importo di € 63.504,76 per costituire riserve indivisibili con tale destinazione vincolata.

Si precisa inoltre, che la sospensione dell'ammortamento dei beni determina lo slittamento del piano di ammortamento di un anno essendo modificata la vita utile residua dei beni.

Pertanto, la sospensione dell'ammortamento dei beni per tre esercizi consecutivi (2020, 2021 e 2022) prolunga la vita utile dei cespiti di tre anni.

L'incremento delle immobilizzazioni materiali per l'esercizio 2022 è riferito all'acquisto dei seguenti beni:

Giochi per bambini (casetta my home; scivolo, castello con altalena e bruco a 4 moduli)	2.394,60
Pianoforte usato	11.000,00
N. 14 faretti	1.537,20
Pannelli illuminanti per mostra	6.000,00
Robot automatic per piscina	1.390,00
Attrezzatura varia per piscina	9.000,00
	31.321,80

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha contratti di leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO

Le partecipazioni possedute dalla società e di entità assai modesta, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1).

L'importo iscritto a bilancio si riferisce alla partecipazione nel Consorzio "Urbino e il Montefeltro" di Urbino (€ 191,65), a un Deposito cauzionale su contratti (€ 268,26) e all'acquisto di azioni della Banca Etica (€ 1.534,00).

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.726	1.726	268

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di bilancio	1.726	1.726	268
Valore di fine esercizio			
Costo	-	-	268
Valore di bilancio	1.726	1.726	268

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci, dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	2022	2021
Rimanenze	64.190,00	31.704,00
Crediti	609.625,00	405.113,00
Attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	50.806,00	46.775,00
	724.621,00	483.592,00

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

Rimanenze

Le rimanenze finali sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 9, al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	31.704	32.486	64.190
Totale rimanenze	31.704	32.486	64.190

Il valore delle rimanenze finali è rappresentato essenzialmente da materiale e merce destinati alla vendita.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo" che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti.

Si specifica che il fondo rischi su crediti a fine esercizio 2022 ammonta a euro 8.700 e che solo parzialmente ha potuto beneficiare della deducibilità fiscale. Nel corso dell'esercizio 2022 si è ritenuto di non accantonare ulteriori somme al fondo svalutazione.

I crediti iscritti in bilancio si ritengono integralmente realizzabili.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo dei crediti è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti v/clienti	107.950			107.950
Crediti per fatture da emettere	242.148			242.148
Contrib. da ricevere Comune San Leo	45.000			45.000
Anticipi a fornitori	13.271			13.271
Cred. Tributarî per rit. subite	2.830			2.830
Cred. Imp. pubblicità	1.920			1.920
Nota accredito da ricevere	30.154			30.154
Crediti diversi	35.980			35.980
Credito contrib. da Comune San Leo	131.131			131.131
Credito Iva sospeso (2019)	663			663
Credito Iva sospeso (2020)	3.745			3.745
Altri crediti	3.533			3.533
	618.325			618.325
- F.do sval. Crediti	8.700			8.700
	609.625			609.625

Si riporta il dettaglio di alcune voci.

Crediti verso clienti.

Cartiera Ciacci SPA	2.000,00
Comune San Leo	51.345,68
Tecnologica	2.440,00
C.A.R. Soc. Cooperativa	4.880,00
Partecipazioni SpA	1.220,00
Simeco Srl (aperto per la sola IVA-Fallimento Anno 2016)	420,00
F.lli Franchini Srl Unipersonale	1.220,00
Società Agricola Londei	2.440,00
Sauer Srl	1.220,00
Barbadoro Davide	3.050,00
O.T.R. SRL	1.830,00
IGF Srl	244,00
Integra Solutions Srl	3.310,52
Ghisamestieri The Green Way	6.100,00
Open Fiber	2.500,00
Confindustria Romagna	1.220,00
Romagna Acque	4.000,00
Around	10.980,00
Ufficio del Turismo	280,00
Podium Srl	420,00
Giannotti Gianluca	90,00
CBR Soc. Coop	6.100,00
Istit. Comprensivo Senigalia	640,00
	107.950,20

Fatture da emettere.

Ditta	Importo
Fatture da emettere fino al 31/12/2021	
Comune San Leo - San Leo Festival 2017	11.475,41

Comune di San Leo - rete teatrale 2018	3.949,06
Comune di San Leo per Mostra Saiola 2018	4.000,00
Comune di San Leo - Progetto Made in Land Intereg 2014/2020	30.000,00
Benedettini sponsorizzazione	2.208,00
DAMS	5.000,00
Atlantide	200,00
Fiera	2.000,00
Comune San Leo - Progetto Made in Land 2019	10.685,73
Comune San Leo - Progetto europeo 2019	20.000,00
Comune di San Leo per attività dipendente c/o uffici 2020	12.295,08
Comune di San Leo per Made in Land 2020	15.000,00
Tiketone 2020	208,00
Comune di San Leo Piccoli Musei 2021	3.257,33
Comune di San Leo L. 3 Memorie 900	3.278,69
Fondazione CARIM sponsorizzazione	1.229,51
Comune di San Leo riaddebito utenze 2021	2.500,00
Tiketone 2021 biglietti online	431,00
Totale (1)	127.717,81
Fatture da emettere anno 2022:	
Comune San Leo Centro estivo '22	2.442,10
Comune San Leo Servizio personale per Comune anno '22	24.590,16
Comune San Leo Utenze 2022 da rifatturare	2.500,00
Comune San Leo - S.Leo Festival '22	6.485,25
Comune San Leo-Mi connesso al museo '22	24.590,17
Comune San Leo - L. 18 Pala di Botticelli	22.131,15
Comune San Leo - Memorie 900 anno '22	5.983,61
Comune San Leo - Centro Estivo Minori (neuropsichiatria infantile)	2.462,42
Atlantide	15.607,60
Linea B	7.359,00
Tiketone 2022	279,00
Totale (2)	114.430,46
Totale (1) + (2)	242.148,27
Contributi da ricevere Comune San Leo per Contributo Affitti (vedi lettera 14/03/2023 Prot. 0001971)	45.000,00

Note di accredito da ricevere:

Ditta	Importo
Nota Accr. 2021 da RSM	793,00
Tipografia Botticelli 2022	1.200,00
Sincronet 2022	23.000,00
Sincronet per IVA 2022	5.060,00
Podere Santa Paziienza	100,80
Totale	30.153,80

Crediti Diversi.

Anno 2020	
Romagna Destinazione Turistica per I.A.T. - Alchimie - San Leo Bike	8.264,15
CCIAA della Romagna (anno 2020)	2.000,00
	10.264,15
Anno 2022	
Romagna Destinazione Turistica per I.A.T. - Alchimie - San Leo Bike	24.800,00

Altri crediti	316,00
Altri crediti verso sig. Nardoni	600,00
	22.040,80
Totale	35.980,15

Credito V/Comune di San Leo per contributo:

Il credito di € 131.130,73 si riferisce alla concessione del contributo complessivo di € 171.130,73 del Ministero per i Beni e le Attività Culturali per il sostegno dei musei e dei luoghi della cultura non statali, per i minori introiti derivanti dalla vendita dei biglietti di ingresso in conseguenza delle chiusure disposte dal Governo centrale per contenere il diffondersi del virus da Covid-19 (delibera G.C. n. 107 del 28/11/2022 Comune San Leo).

Non sono iscritti in bilancio crediti la cui durata è superiore a 5 anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Pur affermando che l'informativa sulla suddivisione dei crediti per area geografica non è rilevante, si riferisce che i crediti esistenti alla data del 31/12/2022 sono essenzialmente identificabili nella regione Emilia-Romagna e aree limitrofe.

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

La società non è interessata da tale fattispecie.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	42.032	780	42.812
Denaro e altri valori in cassa	4.743	3.251	7.994
Totale disponibilità liquide	46.775	4.031	50.806

Si sottolinea che la società a decorrere da marzo 2016 detiene la gestione diretta dei musei e dei monumenti della Città, ivi compresa la "Fortezza", con la conseguenza che i proventi derivanti dalla bigliettazione restano nella disponibilità della società stessa.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	97	(97)	-
Risconti attivi	11.950	1.033	12.983
Totale ratei e risconti attivi	12.047	936	12.983

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

Il totale Patrimonio Netto ha un valore negativo di € 70.963,05 ed è così suddiviso:

- **Capitale sociale**, pari a Euro **10.400,00**, è interamente sottoscritto e versato dal Comune di San Leo, e non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio.
- **Riserva legale** di Euro **1.572,46**, non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.
- **Riserva indivisibile per ammortamenti sospesi**, di Euro **14.191,74**. Si è costituita nel rispetto di quanto previsto dalle disposizioni normative per aver esercitato la facoltà di sospendere gli ammortamenti per l'esercizio 2020.
- **Perdite degli esercizi precedenti**, di Euro **60.998,85**. Sono le perdite degli esercizi 2020 e 2021.
- **Perdita dell'esercizio**, di Euro **36.128,40**.

Come già indicato in precedenza, la Società anche per l'esercizio 2022 si è avvalsa della deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti nella misura del 100% per tutte le categorie di immobilizzazioni, sospendendoli per l'importo complessivo di € 32.383,04 con il vincolo di destinare tale importo in una Riserva Indisponibile di utili.

Al 31/12/2022 non vi sono riserve disponibili per essere vincolate in tal senso, avendole già utilizzate a copertura degli ammortamenti sospesi nell'esercizio precedente (2020). Pertanto, la Società impegna a vincolare eventuali nuovi utili o fondi patrimoniali futuri.

Si precisa, inoltre, che la perdite degli esercizi 2020 e 2021, iscritta nella voce "Perdite degli esercizi precedenti" sono state oggetto di sterilizzazione e il cui ripianamento è rinviato entro il quinto esercizio successivo, rispettivamente entro il 2025 e il 2026.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	10.400				10.400
Riserva legale	1.572				1.572
Altre riserve					
Varie altre riserve	14.192		(1)		14.191
Totale altre riserve	14.192		(1)		14.191
Utili (perdite) portati a nuovo	(34.463)		(26.536)		(60.999)
Utile (perdita) dell'esercizio	(26.536)		26.536	(36.128)	(36.128)
Totale patrimonio netto	(34.835)		(1)	(36.128)	(70.964)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

L'origine, le possibilità di utilizzazione, la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto, risultano evidenziate nella seguente tabella, come suggerito dall'OIC.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	10.400	quota socio unico	B
Riserva legale	1.572	da riparto utili	D
Altre riserve			
Varie altre riserve	14.191	da riparto utili	D
Totale altre riserve	14.191		
Utili portati a nuovo	(60.999)		
Totale	(34.836)		

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

Legenda:

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

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	5.382	-	5.382
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	55.000	55.000
Totale variazioni	-	55.000	55.000
Valore di fine esercizio	5.382	55.000	60.382

Il **Fondo Imposte Differite** di € 5.382,00 è stato stanziato per effetto del disallineamento fra la sospensione civilistica e la deduzione fiscale extracontabile degli ammortamenti dell'anno 2020.

Il **Fondo Rischi e Oneri** di € 55.000,00 è stato costituito nell'esercizio 2022 per far fronte, in maniera prudenziale, alla comunicazione del Comune di San Leo relativa ai canoni da corrispondere per l'utilizzo della Fortezza Rinascimentale. L'entità dell'accantonamento al fondo rischi tiene conto di una serie di motivazioni e considerazioni che sono riportate nel capitolo della presente Nota Integrativa dal titolo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio".

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Il debito per TFR viene esplicitato nella tabella che segue.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	270.105
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	36.480
Totale variazioni	36.480
Valore di fine esercizio	287.770

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale e si specifica che non vi sono debiti espressi in valuta estera.

Il totale debiti (€ 715.673,54) è suddiviso nelle seguenti voci:

Debiti V/Fornitori	231.145,29
Debiti per fatt. da ricevere	115.648,12
Banco Etica c/c 54242	27.750,52
Banca Etica Finanziamento	36.639,64
Banca Intesa S.Paolo Finanz.	88.487,33
Incassi c/terzi	13.414,00
Caparre da clienti	1.605,00
Debiti tributari	84.443,39
Debiti previdenziali	11.489,19
Debiti v/Personale	20.349,65
Debiti v/Personale (ferie-permessi -14^ mensilità -banca ore)	26.352,42
Debiti V/Amministratore	1.589,00
Ritenute sindacali	3.664,88
Debiti diversi	2.367,15
Debiti V/Comune San Leo per impegni presi	50.727,96
	715.673,54

Viene di seguito dettagliato l'importo delle Fatture da ricevere al 31/12/2022 di € 115.648,12:

Ditta	Importo
Albergo Castello Snc	100,00
Comune di San Leo - Affitto anno 2020	7.500,00
Comune di San Leo - Affitto anno 2021	7.500,00
Alvisi Sonia 2021	4.000,00
Cuchin	7.600,00
Hera	473,65
Cittadini dell'ordine	210,00
Bortone	5.762,93
Ferramenta Giorgi	84,38
Hannuon	99,50
Doc Servizi	450,00
Banco Bpm	33,00

Ultrasaund	4.800,00
Synchronet	23.000,00
Vianova	277,79
Axpo	2.202,08
Synchronet Iva	5.060,00
Tecnomarket	184,31
Podere Santa Patrizia	504,00
La Casareccia	530,00
Ticketone	16,48
Donnini Susanna	400,00
Ass.ne Sportiva	3.000,00
Benedettini	4.000,00
Studio Consulenti	2.980,00
Comune San Leo - Affitto anno 2022	7.500,00
Ass. Naz. Carabinieri	765,00
Studio Alvisi 2022	5.000,00
Dott. Francesco Nesci	1.560,00
Comune San Leo - Affitto 2° sem. 2018	7.500,00
Comune San Leo - Affitto anno 2019	11.250,00
Atlantide	799,00
Atlantide	306,00
Istituto ISSR	200,00
	115.648,12

Gli impegni assunti dalla Società verso il Comune socio al fine di cofinanziare alcuni Progetti sono iscritti nella voce "Debiti V/Comune di San Leo" e nel dettaglio sono i seguenti:

Progetto	Importo	Già pagato o compensato	Residuo al 31/12 /2022
Legge 18	29.425,30	5.470,49 5.526,85	18.427,96
Valorizzazione risorse artistiche	12.500,00		12.500,00
Restauro dipinto Madonna con Bambino	10.800,00		10.800,00
Mi connetto al Museo	9.000,00		9.000,00
	61.725,30	10.997,34	50.727,96

Variazioni e scadenza dei debiti

Sono in essere i seguenti finanziamenti accesi per sopperire alla carenza di liquidità:

Banca Etica per € 50.000,00 (quota capitale residua € 36.639,64);

Banca Intesa San Paolo per € 30.000,00 (quota capitale residua € 28.487,33);

Banca Intesa San Paolo per € 60.000,00 (quota capitale residua € 60.000,00);

dei quali l'importo di € 90.185,67 ha scadenza oltre l'esercizio successivo.

Il finanziamento di € 50.000,00 di Banca Etica ha scadenza il 16/07/2026 con un piano di ammortamento di n. 60 rate mensili;

Il finanziamento di € 30.000,00 di Banca Intesa ha scadenza il 10/07/2030 con un piano di ammortamento di n. 120 rate mensili;

Il finanziamento di € 60.000,00 di Banca Intesa ha scadenza il 24/03/2025 con un piano di ammortamento di n. 28 rate mensili.

Inoltre, per quanto riguarda il finanziamento di Banca Intesa San Paolo di originarie € 30.000,00 (in scadenza il 10/07/2030) si specifica che la quota in scadenza *oltre i 5 anni è di € 9.594,94.*

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	151.479	1.401	152.880	62.691	90.189	9.595
Acconti	15.751	(732)	15.019	15.019	-	-
Debiti verso fornitori	219.266	127.527	346.793	346.793	-	-
Debiti tributari	39.813	44.630	84.443	84.443	-	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.200	6.289	11.489	11.489	-	-
Altri debiti	44.897	60.153	105.050	105.050	-	-
Totale debiti	476.406	239.268	715.674	625.485	90.189	9.595

Suddivisione dei debiti per area geografica

Considerato che la società opera esclusivamente a livello locale, si reputa non necessario fornire l'indicazione della ripartizione geografica dei debiti, in quanto non significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono garanzie reali su beni sociali relative a debiti iscritti a bilancio.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

L'unico socio Comune di San Leo non ha effettuato alcun tipo di finanziamento a favore della società.

Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	69	(69)	-
Risconti passivi	-	3.750	3.750
Totale ratei e risconti passivi	69	3.681	3.750

Il Risconto passivo è relativo al contributo ricevuto dal Comune di San Leo di originarie € 45.000,00 quale sostegno al pagamento dei canoni di locazione degli immobili comunali.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio, precisiamo quanto segue:

RIPARTIZIONE DEI RICAVI	2022	2021
Ricavi da gestione Forte	417.021	302.912
Corrispettivi per eventi	23.554	6.599
Ricavi per servizi	152.734	92.134
Sponsorizzazioni	21.639	38.330
Ricavi per organizzazione convegni	17.029	0
Ricavi per organizzazione mercatini	4.214	0
Ricavi per Wedding	3.252	6.900
Ricavi pubblicazioni	9.822	8.828
Ricavi canone piscina / centro estivo	31.425	9.000
Contributi in c/esercizio da Enti	250.192	27.156
Corrispettivi Book shop	26.954	9.982
Contributo Irap Reg. Emilia-Rom.	0	1.524
Ricavi per master	0	400
Altri ricavi e proventi	2.373	14.111
	960.209	517.876
Contr. F.do Perd. Covid-19	0	22.966
Credito d'Imposta Dispositivi Covid	0	0
Contr. F.do Perd. D.L. 41/2021	0	0
Credito d'imposta pubblicità 2021	0	1.920
Totale (A)	960.209	542.762

Per quanto riguarda la voce relativa ai "Contributi in c/esercizio da Enti" si ritiene doveroso evidenziare che nel corso dell'esercizio 2022 è stato riconosciuto alla Società un contributo di € 171.130,73 per la gestione del Museo civico della Fortezza a fronte della riduzione dei ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso a causa della pandemia da Covid. A tal proposito si richiama la delibera di G.C. del Comune di San Leo n. 107 del 28/11/2022. Inoltre, la società ha anche beneficiato di un ulteriore contributo di € 45.000,00 quale sostegno alle imprese locatarie di immobili comunali. A tal proposito si richiama la lettera del Comune di San Leo Prot. 1071 del 14/03/2023. Il suddetto contributo ha concorso alla formazione del risultato dell'esercizio 2022 per € 41.250,00 in quanto € 3.750,00 sono stati riscontati (vedi risconti passivi) nel rispetto del principio della competenza economica.

Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

Costi della produzione	2022	2021
Mat. prime, sussidiarie, merci	118.402	71.532
Servizi	473.076	226.865
Godimento beni di terzi	75.716	45.625
Personale	265.028	189.187
Ammortamenti immob. immateriali	0	0
Ammortamenti immob. materiali	0	0
Svalutazione crediti	0	8.700
Variazione rimanenze	- 32.486	- 7.146

Accantonamenti per rischi	45.000	-
Oneri diversi di gestione	47.455	32.527
Totale (B)	992.191	567.290

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio, tenendo conto della normativa vigente.

Nell'esercizio non sono state conteggiate imposte correnti non essendoci materia imponibile, né ai fini Ires né ai fini Irap.

Non sono state neppure conteggiate imposte anticipate e differite.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società, avendone i requisiti, ha redatto il bilancio nella forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis, pertanto ha beneficiato dell'esonero della redazione del Rendiconto finanziario.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

In ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del cod. civ., si informa che il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio, ripartito per categoria, è il seguente:

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Tirocinanti	Totale
Inizio esercizio	1	7	1	0	9
Fine esercizio	1	9	2	0	12

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

All'Amministratore unico nel corso dell'esercizio 2022 è stata corrisposta la somma complessiva di Euro **14.921,00** oltre ai rimborsi spesa sostenuti per ragioni del proprio ufficio.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Con delibera assembleare del 26/6/2020 è stato nominato Revisore Legale della Società il Dott. Francesco Nesci per il periodo 2021/2022/2023. L'assemblea ha determinato il suo compenso in € 4.500,00 annui.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si riferisce che la società nel mese di agosto 2022 si è assunta l'impegno, a favore del Comune di San Leo, di provvedere a cofinanziare per l'importo di € 20.992,00 l'intervento di riqualificazione energetica sul fabbricato adibito a Polo Museale e Bibliotecario. Tale intervento è stato realizzato nel corso dell'esercizio 2023.

Il suddetto impegno assunto non risulta dallo stato patrimoniale del bilancio chiuso al 31/12/2022.

Si riferisce, anche, che la società non ha assunto altri impegni, garanzie e passività potenziali che non risultano dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva a uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società intrattiene rapporti ordinari con il Comune di San Leo, unico socio, a normali condizioni di mercato e sulla base di specifica **convenzione** sottoscritta il **02/07/2018 per la durata di venti anni** e avente per oggetto la gestione dei musei e dei monumenti della Città e la gestione dei servizi a supporto e accessori all'attività turistica, ricreativa e culturale dell'Ente stesso.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi del n. 22-ter dell'art. 2427 c.c. si evidenzia che non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio, la crisi economica causata dalle tensioni geopolitiche fra i Paesi più importanti del Mondo, la guerra fra Russia e Ucraina e la conseguente spinta inflazionistica hanno continuato a sussistere, mantenendo inalterato l'aumento dei prezzi delle merci e dell'energia.

Anche a causa di questo clima di incertezza economica la presenza dei visitatori nella Città di San Leo si è mantenuta in linea con i primi mesi dell'esercizio precedente, non permettendo quindi quell'incremento di ingressi ai Musei che si era invece ipotizzato.

Va poi sottolineato che il socio unico Comune di San Leo in data 19/5/2023 nella propria lettera avente a oggetto "circularizzazioni", ha comunicato le partite aperte con la Società. Tra queste vanno richiamate le seguenti voci:

Crediti del Comune

A) Gestione del bene demaniale Fortezza rinascimentale - Periodo 01/7/2018 - 31/12/2022 (art. 5, co. 2 convenzione)	€ 127,662,67
B) Canone concessione immobili comunali (art. 5, co. 1 convenzione)	€ 67,383,41
C) Impegno per Contributo L.R. 18/2000 - Dipinto Madonna con Bambino	€ 10,800,00
D) Impegno per Contributo L.R. 18/2000 - Mi connesso al Museo	€ 9,000,00
E) Impegno per Contributo POR FESR Emilia-Romagna 2014 /2020 - Valorizzazione risorse artistiche	€ 12,500,00
F) Impegno per Contributo L.R. 18/2000. Piano regionale biblioteche, archivi storici e musei	€ 18,427,96

A tal proposito si specifica quanto segue:

A) Il consiglio di amministrazione della società ha condiviso di inviare tramite PEC al Comune una lettera in cui si riferisce di prevedere nel bilancio chiuso al 31/12/2022, in misura del tutto prudentiale, un Fondo Rischi di € 55,000,00 che tiene conto di una serie di motivazioni e considerazioni che qui di seguito vengono menzionate:

- 1) il canone da corrispondere al Comune in base alla convenzione sottoscritta sarà determinato in base alla nuova convenzione tra Comune e Polo Museale, convenzione che però a tutt'oggi non esiste in quanto decaduta sin dal 22/4/2017;
- 2) dal 2/7/2018 a oggi mai nessuna richiesta del canone e della sua quantificazione è mai stata formalizzata dal Comune socio;
- 3) i decreti governativi a tutela della diffusione del virus da Covid, ci ha costretto a sospendere l'attività museale per ben 16 mesi;
- 4) nel periodo intercorrente dalla sottoscrizione della richiamata convenzione con il Comune a oggi, la società ha effettuato innumerevoli interventi di manutenzione straordinaria, che come da contratto (art. 1 co. 9) sarebbero dovute essere a carico dello stesso Comune.

B) E' stata accettata la richiesta della Società di riformulazione dei canoni di locazione degli immobili in gestione e di conseguente compensazione con i crediti dalla stessa vantati nei confronti del Comune.

C); D); E) Compensati come da determina comunale n. 13 del 07/02/2023.

F) Già parzialmente compensati come da lettere del Comune socio (Prot. 11/5/2022 e Prot. 9 /6/2022)

Perdita d'esercizio e Continuità Aziendale

Una delle tematiche più delicate della attuale situazione di crisi economica è rappresentata dalla gestione delle perdite che si sono generate negli esercizi 2022, 2021 e 2020.

Infatti, è del tutto evidente che, al di là dell'utilizzo delle varie misure emergenziali, negli ultimi tre esercizi la Società ha prodotto altrettante perdite di esercizio:

2020: € 34.462,52;

2021: € 26.536,33;

2022: € 36.128,40;

che hanno determinato un Patrimonio Netto della Società negativo (circostanza che comunque si era già concretizzata sia con la perdita dell'esercizio 2020 sia con quella del 2021 e per le quali l'assemblea dei soci ne ha deliberato il rinvio per il ripianamento entro i 5 esercizi successivi).

Il co. 9 dell'art. 3 del D.L. 198/2022 (c.d. "Milleproroghe 2023") ha disposto che alle perdite civilistiche emerse nell'esercizio in corso al 31/12/2022 non si applicano gli articoli 2446, 2° e 3° comma, 2447, 2482-bis, 4°, 5° e 6° comma e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale e tutti gli adempimenti sono rinviati all'assemblea che approverà il bilancio dell'esercizio 2027.

La disposizione sopracitata ha infatti sostituito nel primo comma dell'art. 6 del D.L. 23/2020 il riferimento al 31 dicembre 2021 con quello al 31 dicembre 2022 (in precedenza le parole 31 dicembre 2021 avevano sostituito le parole 31 dicembre 2020 dal comma 1-ter dell'art. 3 del D.L. 228/2021).

Nel rispetto delle richiamate disposizioni, l'assemblea dei soci della Società, nelle sedute del 26 giugno 2021 e del 21 maggio 2022, ha approvato i bilanci rispettivamente degli esercizi 2020 e 2021 e ha deliberato di rinviare la copertura della perdita fino alla data massima di approvazione del bilancio dell'esercizio 2025 (per il 2020) e 2026 (per il 2021) e ha espressamente deliberato di non far operare la causa di scioglimento ex art. 2484 co. 1 n. 4) del cod. civ..

Allo stesso modo, anche le perdite dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 potranno essere ripianate entro il quinto esercizio successivo, cioè fino all'assemblea che approverà il bilancio dell'esercizio 2027.

Pertanto, tutte le perdite prodotte negli esercizi 2020, 2021 e 2022 potranno beneficiare della sterilizzazione concessa dalla normativa emergenziale.

Ovviamente, sarà compito dell'assemblea dei soci prendere le opportune decisioni in merito alla perdita dell'esercizio 2022.

Questo consiglio di amministrazione ritiene, comunque, che nonostante le perdite degli ultimi tre esercizi, non vi siano rischi in merito al presupposto della **continuità aziendale**. Infatti, la prevedibile evoluzione dell'attività e l'analisi dei flussi finanziari attesi ci porta ad affermare che il mantenimento della continuità aziendale non sia messo in discussione per un prevedibile arco temporale di almeno dodici mesi dalla chiusura dell'esercizio 2022.

Sulla base di una disamina di tutte le evidenze a oggi disponibili, e anche in considerazione dell'impegno assunto dal socio a intervenire finanziariamente, l'organo amministrativo ritiene che sussistano le condizioni per assicurare il normale svolgimento delle proprie attività, nonché il mantenimento della continuità aziendale.

Tale giudizio potrebbe essere contraddetto dalla mancata concretizzazione degli obiettivi preposti, dall'accadimento di eventi oggi ritenuti poco probabili o non noti o di cui non è possibile prevederne gli effetti, in grado di minare la continuità aziendale della Società. Al fine di mitigare tale rischio, l'organo amministrativo manterrà una costante attenzione sull'evoluzione dei fattori presi in considerazione, così da poter assumere, laddove se ne verificassero i presupposti, i necessari e opportuni provvedimenti.

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

Informativa ai sensi dell'art. 2497-bis codice civile

In ottemperanza all'art. 2497-bis si segnala che l'attività della società è sottoposta alla **direzione** e al **coordinamento** dell'Ente socio **Comune di San Leo**.

Nota integrativa, parte finale

Nota Integrativa, parte finale

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere effettuate alcune variazioni formali, non sostanziali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

ALTRE INFORMAZIONI

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Gent.mo SOCIO,

come già riportato nei precedenti capitoli della presente Nota e ai quali si rimanda, l'attività dell'esercizio 2022 è stata negativamente condizionata da una serie di eventi su scala mondiale, che hanno provocato un forte aumento dei costi di approvvigionamento delle merci e delle materie prime in genere, portando il tasso di inflazione nazionale a livelli molto alti.

Operare in tale contesto non è stato facile anche se dobbiamo riscontrare che vi è stata una buona ripresa, rispetto agli anni Covid, degli ingressi ai musei della città.

La Fortezza è stata una attrattiva fondamentale per ridare slancio ai flussi turistici di San Leo e dell'intero territorio della Alta Valmarecchia.

Purtroppo, però, l'entità dei costi è aumentata, provocando per l'esercizio 2022 un risultato negativo della gestione caratteristica e conseguentemente anche della gestione complessiva. I primi mesi dell'esercizio 2023 fanno ben sperare, infatti da un confronto con il periodo gennaio-maggio dell'anno precedente si rileva un aumento dei visitatori del 6,07%.

Anche il turismo scolastico sta ritornando a dare buoni risultati, tanto che da inizio anno si sono registrate ben 36 gite scolastiche.

La partecipazione della nostra Società all'A.T.I. per la gestione del Museo Civico Archeologico e della Rocca Malatestiana di Verucchio dovrebbe rivestire per il futuro una valida opportunità per l'incremento dei ricavi, anche nell'ottica di una probabile gestione del servizio di informazione e accoglienza turistica (ufficio IAT) del comune di Verucchio.

Sul lato costi si dovrà lavorare fortemente sul contenimento della spesa del personale dipendente e soprattutto sulla riduzione (almeno 30%) dei costi per l'organizzazione degli eventi turistici/culturali, rispetto a quelli dell'esercizio 2022.

Infine, occorre monitorare attentamente e scrupolosamente la possibilità di partecipazione ai Bandi, al fine di poter accedere ai vari canali di finanziamento.

Questo consiglio è ben consapevole che i risultati economici negativi dell'esercizio appena conclusosi e dei due precedenti, potrebbero far presupporre una situazione di crisi della Società, ma è altrettanto cosciente che vi sono valide prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle


norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Relativamente alla perdita d'esercizio di € **36.128,40** il consiglio di amministrazione, vista la risultanza negativa del Patrimonio Netto e quindi la riduzione del capitale al di sotto del limite legale, propone al socio unico Comune di San Leo di rinviare, anche per quest'anno, la sistemazione della suddetta perdita fino alla data massima di approvazione del bilancio del quinto esercizio successivo e prevedere espressamente di non far operare la causa di scioglimento della società ex art. 2484 co. 1 n. 4) del codice civile.

San Leo, 29 maggio 2023

Il Presidente del CdA
Dott. Giancarlo Zeccherini



Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità dell'atto:

Il sottoscritto Zeccherini Giancarlo, Presidente del Consiglio di Amministrazione, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Il bollo assolto in entrata autorizzato con provvedimento Prot. n. 10294 del 27/03/2001 del Ministero delle Finanze / Dipartimento delle Entrate / Agenzia di Rimini

**SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI
SRL UNIPERSONALE**
Sede in San Leo (RN), Piazza Dante Alighieri n. 14
Capitale sociale Euro 10.400,00 interamente versato
Codice fiscale 01437190414 - Partita I.v.a. 01437190414
R.E.A. n. FC-RN 312474

* * * *

**Relazione del revisore indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39
al Bilancio chiuso il 31/12/2022**

Al Socio Unico di SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.,

Premessa

A seguito della nomina del Revisore Unico con assemblea dei soci del 26/06/2021 il sottoscritto, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2477 c.c.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c., della Società SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.r.l. Unipersonale (la Società), costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal Conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022 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. I criteri di valutazione adottati dall'organo amministrativo in bilancio sono quelli previsti dall'art. 2426 c.c. e non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Richiamo di informativa – Utilizzo delle deroghe contabili

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "Immobilizzazioni" della Nota integrativa che riporta le informazioni pertinenti ad illustrare le motivazioni della sospensione degli ammortamenti consentita dall'art. 60 della L. n. 126/2020, estesa per tramite dell'art. 1, co. 711 della L. n. 234/2021 ai bilanci di esercizio 2021 e prorogata attraverso la L. n. 25/2022 con riguardo ai bilanci dell'esercizio 2022.

Richiamo, inoltre, l'attenzione sul paragrafo "Perdite d'esercizio e Continuità aziendale" della Nota integrativa, in cui l'organo amministrativo ha fornito indicazioni circa le nuove perdite rilevanti emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2022 per cui si intende fruire delle previsioni di cui all'art. 6 D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii, con specificazione della loro origine ed indicazione delle azioni future necessarie per permetterne il riassorbimento, nonché indicazioni circa le perdite emerse negli esercizi in corso al 31 dicembre 2020 e al 31 dicembre 2021 e alle loro movimentazioni.

Si richiama inoltre nello stesso paragrafo quanto precisato in tema di "Continuità aziendale" invitando la governance ad un costante monitoraggio dei flussi di cassa.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Altri aspetti

Come indicato nel precedente paragrafo "Richiami di informativa", gli amministratori nel valutare i presupposti di applicabilità della deroga ex art. 60 del D.L. 14 agosto 2020 n. 104, convertito in L. n. 126 del 13 ottobre 2020, hanno comunque fornito informazioni precise ed esaustive anche per quanto concerne l'impatto della deroga in termini economici e patrimoniali, precisando la diversa consistenza dello stato patrimoniale e del conto economico in assenza della sospensione dell'ammortamento.

Alla luce di tale circostanza ho esclusivamente analizzato e valutato l'informativa fornita dall'organo amministrativo con riferimento al presupposto di applicabilità della deroga.

In considerazione delle analisi svolte, ed all'esito di una disamina di tutte le evidenze ad oggi disponibili, anche in considerazione dell'impegno assunto dal Socio a intervenire finanziariamente, l'organo amministrativo ritiene sussistere la continuità aziendale.

A tale riguardo, si invita l'organo amministrativo a monitorare costantemente la situazione finanziaria della Società e di adottare, al manifestarsi di tensioni di liquidità, una gestione conservativa volta a preservare la solvibilità della Società.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente

relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Bologna, 13 giugno 2023

* * * *

Il Revisore Legale

Dott. Francesco Nesci



**Relazione sul Governo Societario Ex art. 6, co. 4,
D. Lgs 175/2016**

Bilancio d'esercizio al 31/12/2022

San Leo 2000 Servizi Turistici S.R.L. - Unipersonale

Preg.mo Socio,

in ottemperanza all'art. 6, co. 4 del "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" (D. Lgs 175/2016) l'organo amministrativo della Società ha predisposto il presente documento dal titolo "*RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO*" che sarà pubblicato contestualmente al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022.

La Società

La società "San Leo 2000 Servizi Turistici S.R.L." è una società "in house" costituita il 20/02/1998 nella forma di società a responsabilità limitata con unico socio (Comune di San Leo).

Ha sede in San Leo (RN), Piazza Dante Alighieri n. 14 ed è iscritta nel Registro delle Imprese presso la CCIAA della Romagna – Forlì-Cesena e Rimini con Codice fiscale e n. di iscrizione 01437190414 e REA: RN-312474.

Il capitale sociale è di € 10.400,00 ed è interamente versato.

La Società ha per oggetto principale l'attività di produzione dei servizi pubblici per la cultura, il turismo, lo sport e il tempo libero per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente o degli enti partecipanti ed in particolare:

- a) organizzazione dei servizi turistici di base, gestione di servizi di accoglienza e informazione turistica, organizzazione di guide turistiche, servizio di trasporto navetta per turisti, addestramento e formazione del personale per attività turistiche e culturali, servizi di manutenzione aree ricreative e turistiche, gestione attività ricreative legate al turismo (tennis, trekking e sport in generale) organizzazione e gestione di servizi ricettivi (vitto e foresteria), organizzazione e gestione di strutture per la formazione e la convegnistica;
- b) attuazione organizzativa e di gestione delle manifestazioni culturali e ricreative di promozione turistica;
- c) gestione e manutenzione dei campeggi e delle aree di sosta per camperisti, gestione parcheggi;
- d) attuazione dei programmi di promozione e pubblicizzazione del Comune di San Leo e degli eventuali enti soci, dei loro beni culturali, anche attraverso la gestione dei

servizi connessi alla fruizione dei musei, dei servizi di sorveglianza dei Beni Monumentali e culturali, e l'organizzazione e la gestione dell'attività congressuale.

L'Organo amministrativo

L'Organo amministrativo è costituito da un Consiglio di Amministrazione nominato con delibera assembleare del 18/12/2021 e resterà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2023.

Il Consiglio è così composto:

Zeccherini Giancarlo (ZCCGCR57P14C573Q) – Presidente;

Giuliodori Silva (GLDSL V60M68H274G) – Consigliera;

Valli Veris (VLLVRS82C24H294J) – Consigliere.

L'Organo di controllo

L'Organo di controllo è costituito dal Revisore unico Dott. Nesci Francesco, nominato con delibera assembleare del 26/06/2021 e resterà in carica per tre esercizi, vale a dire fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023.

Attività di direzione e coordinamento

La Società è sottoposta alla attività di direzione e coordinamento del Comune di San Leo.

Attività esercitata

La Società svolge la propria attività a favore dell'Ente socio Comune di San Leo, il quale esercita sulla stessa il "*controllo analogo*".

Sulla base della convenzione ventennale sottoscritta il **2 luglio 2018**, il Comune di San Leo ha affidato alla Società, oltre la gestione dei servizi turistici e culturali della Città, anche la gestione della "Fortezza" (Castello di San Leo) di proprietà demaniale e in concessione allo stesso Comune. E' proprio da questa gestione che la Società riesce a ottenere la maggior parte dei propri ricavi, pur considerando che gli ultimi anni sono stati quantomai difficili e caratterizzati da eventi ritenuti eccezionali per la loro gravità, quali la pandemia da Covid-19, il conflitto bellico Russia/Ucraina e l'esponentiale aumento del costo dell'energia, che hanno fortemente condizionato in negativo i bilanci delle famiglie e le loro abitudini, provocando pertanto una minor domanda dei servizi storico-culturali e di quelli turistici. Nonostante tutto ciò, nel corso dell'esercizio 2022 i ricavi dagli ingressi in Fortezza sono tornati quasi ai livelli pre-Covid (2019 €

494.670; 2022 € 417.021) permettendo alla Società di ottenere una maggior fiducia per le gestioni future e soprattutto contare su adeguati livelli di liquidità finanziaria.

La soprarichiamata convenzione prevede comunque anche l'affidamento alla Società di altri immobili, quali la Torre Campanaria, il Palazzo Mediceo e il Museo di Arte Sacra.

Il Comune di San Leo con delibera del C.C. del 27/02/2020 ha inoltre affidato alla Società il servizio di gestione della piscina comunale scoperta di Pietracuta che, a sua volta, è stata affidata, attraverso apposita selezione a evidenza pubblica, alla società "PIETRACUTA CALCIO".

La Società, al fine di migliorare la gestione del suddetto impianto sportivo, ha preso in locazione commerciale (decorrenza 30/05/2021) l'immobile adiacente con destinazione a pubblico esercizio per la somministrazione di alimenti e bevande.

Infine, ma non per importanza, la Società, oltre alla gestione del centro di informazioni turistiche (IAT) e dell'offerta turistico-culturale del Comune di San Leo, organizza gli eventi più importanti della Città di San Leo, fra i quali si ricordano il "San Leo Festival" e "AlchimiAlchimie".

A sostegno della gestione di tali attività ed eventi, gli Enti Provinciali (Destinazione Turistica Romagna) riconoscono alla Società specifici contributi economici.

Occorre anche ricordare, al momento più per il suo significato politico che economico, che il 28/05/2021 la Società, assieme alle società "Gradara Innova Srl" e "Atlantide soc. coop. sociale p.a." ha costituito una Associazione Temporanea di Impresa, con capofila la società "Atlantide" per la gestione del Museo civico Archeologico e della Rocca Malatestiana di Verucchio.

VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

L'art. 6, co. 2 del D. Lgs 175/2016 ha introdotto l'obbligo per tutte le società in controllo pubblico di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e di informare al riguardo l'Assemblea nell'ambito della relazione annuale sul governo societario.

Attraverso tale documento vengono esposti una serie di indicatori al fine di monitorare l'andamento della società in relazione alle c.d. "soglie d'allarme", ovvero situazioni di superamento anomalo dei parametri fisiologici di normale andamento, tali da ingenerare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario della Società.

DEFINIZIONI

Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis del cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, recita: *“la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività”*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché la Società operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

La Società, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Crisi

Lo stato di crisi è definito dall'art. 2, lett. c) della Legge 19/10/2017 n. 155 come *“probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica”*, insolvenza a sua volta intesa come la situazione che *“si manifesta con inadempimenti o altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni”*.

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 adeguatamente i fattori produttivi impiegati.

STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

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.

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.

Tali analisi vengono condotte prendendo un arco temporale di tre anni, quindi l'esercizio corrente e i due precedenti.

In questi tre anni, caratterizzati purtroppo dalla pandemia da Covid-19 e da una pesante crisi economica, i risultati della gestione operativa della Società sono stati negativi.

Nello specifico i risultati ottenuti sono stati i seguenti:

Esercizio 2020	- 34.463
Esercizio 2021	- 26.536
Esercizio 2022	- 36.128

Stato Patrimoniale	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
Margini			
Margine di tesoreria (CCN – Rimanenze) ovvero [(Tot. Att. Circolante – Pass. Correnti)] - Rimanenze	+ 34.943	+ 40.534	+ 136.441
Margine di struttura (Capitale netto – attività immobilizzate)	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>
Margine di disponibilità (attività correnti – passività correnti)	+ 99.133	+ 72.238	+ 160.999

Indici			
Indice di liquidità [(disponibilità liquide + crediti a breve) / debiti a breve]	1,06%	1,10%	1,44%

Le tabelle che seguono evidenziano l'andamento degli indici e margini di bilancio nel periodo considerato.

Conto economico	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
Margini			
Margine operativo lordo (MOL o anche EBITDA)	-31.982	-15.828	-26.618
Risultato operativo (EBIT)	-31.982	-24.528	-27.618
Gli indici di redditività netta			
ROE-Return on equity: (RN/N) Risultato netto d'esercizio/capitale netto	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>
ROI-Return on investment: Risultato op. globale/Capitale investito	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>
ROD-Return on debts (Oneri fin./Debiti v/terzi)	2,71%	1,33%	1,83%
Gli indici di redditività operativa			
ROS - Return on sales - Redditività delle vendite: (Reddito operativo/Ricavi di vendita)	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>
ROA - (Reddito operativo+reddito extra operativo+proventi finanziari)/ Capitale investito	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>

EBITDA (Earnings Before Interest, Tax, Depreciation and Amortization)

Descrizione

Indica il risultato operativo al lordo degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Esprime il risultato prima degli ammortamenti e delle svalutazioni, degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte.

EBIT (Earnings Before Interest and Tax)

Descrizione

Indica il risultato operativo al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni, prima degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte.

Esprime il risultato prima degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte.

ROE (Return On Equity)

Descrizione

Rappresenta il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto dell'azienda.

Esprime in misura sintetica la redditività e la remunerazione del capitale proprio.

ROI (Return On Investment)

Descrizione

Rappresenta il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo.

Esprime la redditività caratteristica del capitale investito, ove per redditività caratteristica si intende quella al lordo della gestione finanziaria, delle poste straordinarie e della pressione fiscale.

ROD (Return on debts)

Descrizione

Rappresenta il rapporto fra oneri finanziari e capitale di terzi. Tendenzialmente tale indice deve essere minore del ROI.

ROS (Return on Sale)

Descrizione

Rappresenta il rapporto tra la differenza tra valore e costi della produzione e i ricavi delle vendite.

Esprime la capacità dell'azienda di produrre profitto dalle vendite.

ROA (Return on Asset)

Descrizione

Rappresenta la redditività dell'impresa in relazione alle risorse utilizzate per svolgere l'attività.

Al fine di monitorare ancor più dettagliatamente la valutazione del rischio di crisi aziendale di cui all'art. 6, co. 2 del D. Lgs 175/2016, vengono anche sviluppati degli indicatori previsti dall'art. 13, co.1 D. Lgs n. 14/2019 (c.d. "Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza").

Gli indicatori sono i seguenti:

Patrimonio Netto: - 70.964

La crisi è ipotizzabile quando il Patrimonio Netto diventa negativo per effetto di perdite d'esercizio, anche cumulate con quelle di anni precedenti. Tale situazione rappresenta una causa di scioglimento per le società di capitali.

Le varie misure emergenziali previste a favore delle imprese per fronteggiare la grave crisi economica derivante dalla pandemia da Covid-19 e dall'innalzamento del costo dell'energia e delle materie prime in genere, hanno permesso di sterilizzare le perdite derivanti dagli esercizi 2020, 2021 e 2022 e di rinviarne il ripianamento entro i 5 anni successivi.

In data 21/05/2022 l'assemblea dei soci in occasione dell'approvazione del bilancio dell'esercizio 2021 ha deliberato di rinviare la copertura della perdita (€ 26.536) fino alla data massima di approvazione del bilancio dell'anno 2026 e ha espressamente deliberato di non far operare la causa di scioglimento ex art. 2484 co. 1, n. 4) del cod. civ.. Allo stesso modo, anche le perdite dell'esercizio 2022 (€ 36.128) potranno essere ripianate entro il quinto esercizio successivo.

Ovviamente sarà compito dell'assemblea dei soci prendere le opportune decisioni.

DSCR (Debt Service Coverage Ratio)

E' il rapporto tra flussi di cassa liberi previsti nei sei mesi successivi e il rimborso dei debiti nello stesso periodo. Indica la misurazione della sostenibilità dei debiti con i flussi di cassa liberi che la Società è in grado di generare. Il suo indice, per essere considerato positivamente, deve essere superiore a 1.

Se il DSCR è ritenuto non sufficientemente affidabile per la inadeguata qualità dei dati previsionali, si devono adottare 5 differenti indici, con soglie diverse a seconda del settore di attività. L'avvertenza è però quella di considerare significativo il superamento di tutti i cinque indici. La considerazione di uno solo, infatti, permetterebbe una visione parziale e anche fuorviante.

Prima di sviluppare i cinque indici, si ritiene corretto inquadrare la Società come appartenente al settore dei "Servizi alle persone".

1) Sostenibilità degli Oneri Finanziari [(Oneri finanziari + Int. Pass. / Ricavi Netti)] = 0,59%

Il limite max da non superare è 2,7%

2) Indice di adeguatezza patrimoniale (Patrimonio Netto / Totale Debiti) = -9,92%

Occorre stare al di sopra del 2,3%

3) Indice di liquidità (Attività a breve / Passività a breve) = 115,85%

Occorre stare al di sopra del 69,80%

4) Indice di ritorno liquido dell'attivo (Cash flow / totale attivo) = negativo

Occorre stare al di sopra dello 0,5%

5) Indice di indebitamento previdenziale e tributario [(Debiti prev.li e tributari / Totale Attivo)] = 9,63%

Occorre stare al di sotto del 14,60%

Valutazione dei risultati e 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 constatare che la Società, negli ultimi tre esercizi (2022, 2021 e 2020) abbia subito lo stato di crisi economica che si è sviluppata a livello mondiale a causa della pandemia da Covid-19 e degli eventi geopolitici successivi. Le limitazioni poste alla libertà di circolazione delle persone, la diffusione delle varianti Delta e Omicron, le prolungate chiusure delle attività dei musei, la guerra fra Russia e Ucraina e l'innalzamento dei costi dell'energia, delle materie prime e del denaro, con un conseguente forte aumento del tasso d'inflazione nazionale, hanno determinato importanti cali di fatturato negli esercizi 2020 e 2021 rispetto a quello ante-Covid (esercizio 2019) e anche importanti aumenti dei costi, soprattutto nell'esercizio 2022, con conseguenti perdite economiche per gli stessi tre esercizi. A proposito di quello chiuso al 31/12/2022 occorre rimarcare che il livello dei ricavi è sensibilmente aumentato, grazie anche alla ripresa dell'attività museale, facendoci quindi pensare a una attività economica per lo meno in equilibrio. Ma la comunicazione del Comune socio ricevuta il 19 maggio 2023 in conseguenza all'attività di circolarizzazione delle partite a debito e a credito, ci ha indotto, nel rispetto del principio della prudenza, ad accantonare ad apposito fondo rischi, una congrua somma per far fronte ai canoni pregressi della Fortezza, nonostante lo stesso Comune non abbia ancora sottoscritto la convenzione con il Polo Museale (scaduta 22/04/2017). Tale accantonamento ha così portato il risultato dell'esercizio 2022 da una situazione di equilibrio a una di perdita.

L'analisi degli indici e dei margini di bilancio sopraindicati fotografano comunque questa situazione di difficoltà palesata e il dato del Patrimonio Netto negativo è di per sé preoccupante in quanto causa di scioglimento della società ex art. 2484 co. 1, n. 4) cod. civ., se non fosse che il legislatore, a causa del periodo emergenziale, ha previsto la possibilità di rinviare il ripianamento delle perdite degli esercizi 2020, 2021 e 2022 entro i 5 anni successivi consentendo alla assemblea dei soci di non far operare la causa di scioglimento suddetta.

Così si è infatti comportata l'assemblea dei soci nelle sedute del 26/06/2021 e del 21/05/2022 in occasione dell'approvazione dei bilanci chiusi al 31/12/2020 e

31/12/2021, lasciando ora alla volontà della stessa la decisione in merito alla perdita d'esercizio del bilancio 2022.

Sulla base di quanto sopra esposto e all'esito di una disamina di tutte le evidenze a oggi disponibili, confortati anche dai dati positivi dei primi cinque mesi di attività dell'esercizio in corso, riteniamo che la previsione di riequilibrio economico e finanziario condivisa da questo consiglio e supportata da elementi concreti, possa verificarsi già nell'esercizio 2023 in modo tale da garantire il mantenimento delle condizioni per assicurare il normale svolgimento delle attività esercitate nonché il mantenimento della continuità aziendale.

Ovviamente, al fine di mitigare qualsiasi rischio di crisi aziendale, manterremo una costante attenzione sull'evoluzione dei fattori presi in considerazione, così da poter assumere, laddove se ne verificassero i presupposti, i necessari e opportuni provvedimenti.

Approvazione e pubblicazione

La presente Relazione, a seguito di approvazione da parte dell'Assemblea dei soci, sarà oggetto di pubblicazione sul sito web ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D.lgs. 175/2016, nella sezione "Amministrazione trasparenza" alla voce "Bilanci".

San Leo, 29 maggio 2023

Il Presidente del
Consiglio di Amministrazione

