

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 19/05/2025

INFORMAZIONI SOCIETARIE

**SAN LEO 2000 SERVIZI
TURISTICI S.R.L.**



7P07WD

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	SAN LEO (RN) PIAZZA DANTE ALIGHIERI 14 CAP 47865
Domicilio digitale/PEC	sanleo2000servizituristici@metaptec.com
Numero REA	RN - 312474
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	01437190414
Forma giuridica	societa' a responsabilita' limitata

Indice

1 Allegati	3
------------------	---

1 Allegati

Bilancio

Atto

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2023
SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO
DA XBRL
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE
Capitolo 4 - ALTRO DOCUMENTO (RELAZIONE SUL
GOVERNO DELLA SOCIETA')

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.

Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA DANTE ALIGHIERI 14 47865 SAN LEO (RN)
Codice Fiscale	01437190414
Numero Rea	FC 312474
P.I.	01437190414
Capitale Sociale Euro	10.400 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca (79.90.19)
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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	79.294	79.294
II - Immobilizzazioni materiali	206.081	177.720
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.994	1.994
Totale immobilizzazioni (B)	287.369	259.008
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	95.440	64.190
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	514.603	609.625
imposte anticipate	31.399	-
Totale crediti	546.002	609.625
IV - Disponibilità liquide	22.434	50.806
Totale attivo circolante (C)	663.876	724.621
D) Ratei e risconti	17.093	12.983
Totale attivo	968.338	996.612
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.400	10.400
IV - Riserva legale	1.572	1.572
VI - Altre riserve	14.193	14.191
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(97.127)	(60.999)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	30.380	(36.128)
Totale patrimonio netto	(40.582)	(70.964)
B) Fondi per rischi e oneri	5.382	60.382
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	279.204	287.770
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	675.262	625.485
esigibili oltre l'esercizio successivo	48.721	90.186
Totale debiti	723.983	715.674
E) Ratei e risconti	351	3.750
Totale passivo	968.338	996.612

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	754.439	707.644
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	79.915	250.192
altri	83.147	2.373
Totale altri ricavi e proventi	163.062	252.565
Totale valore della produzione	917.501	960.209
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	91.153	118.402
7) per servizi	420.572	473.076
8) per godimento di beni di terzi	118.763	75.716
9) per il personale		
a) salari e stipendi	172.600	175.540
b) oneri sociali	52.882	53.008
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	16.923	36.480
c) trattamento di fine rapporto	16.645	36.480
e) altri costi	278	-
Totale costi per il personale	242.405	265.028
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(31.250)	(32.486)
12) accantonamenti per rischi	-	45.000
14) oneri diversi di gestione	64.973	47.455
Totale costi della produzione	906.616	992.191
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	10.885	(31.982)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3	-
Totale proventi diversi dai precedenti	3	-
Totale altri proventi finanziari	3	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.329	4.146
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.329	4.146
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(9.326)	(4.146)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.559	(36.128)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.578	-
imposte differite e anticipate	(31.399)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(28.821)	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	30.380	(36.128)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Preg.mo Socio,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto all'esame, assieme alla presente Nota Integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di esercizio di **euro 30.379,96**. Sicuramente un buon risultato, dopo anni di perdite causate soprattutto, dall'emergenza sanitaria da Covid-19 e da tutte le conseguenze negative che questa ha generato congiuntamente agli effetti dalla crisi dell'economia mondiale che ha provocato un crescente aumento dei prezzi delle materie prime, delle merci, dell'energia e del costo del denaro.

Ciò detto, 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).

Rinvio approvazione bilancio nei 180 giorni

Si segnala l'intervenuta necessità di ricorrere al maggior termine per la convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio dell'esercizio 2023 in quanto, il consiglio di amministrazione, dopo aver approvato il progetto di bilancio in data 28/03/2024, ha dovuto procedere con l'approvazione (13/04/2024) di un nuovo progetto bilancio che tenesse conto di alcune operazioni derivanti da aspetti valutativi degli amministratori che non erano state precedentemente considerate. Tale reinserimento ha richiesto una ulteriore attività di controllo, causando un lieve ritardo rispetto alle tempistiche di legge e statutarie, giustificando così il ricorso al termine lungo.

Inoltre, in data 9 maggio 2024, quindi due giorni prima della data fissata per l'assemblea, il socio unico Comune di San Leo ha fatto pervenire una comunicazione con la quale ha richiesto alcune modifiche al progetto di bilancio. Tale modifiche sono state condivise anche dall'organo amministrativo della società, pertanto si è così proceduto a una ulteriore redazione del progetto di bilancio che ha recepito le modifiche richieste dal Comune socio. Al fine di una più precisa esposizione del presente documento si riferisce che le modifiche apportate sono state le seguenti:

- a) riconoscimento di debiti verso il Comune di San Leo di € 45.885,00 per canoni di locazione della fortezza e conseguente chiusura del fondo rischi per € 45.844,00;
- b) riduzione di € 10.500,00 del credito verso il Comune di San Leo per fattura da emettere relativa al progetto europeo 2019 e conseguente rilevazione di perdita su crediti per equal importo.

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'attività è stata poi implementata dalla gestione della piscina comunale di Pietracuta, concessa in affidamento diretto alla Società Sportiva Dilettantistica "U.S. Pietracuta Calcio A.S.D."

L'esercizio 2023 si è sicuramente contraddistinto per un ritorno alla normalità, lasciandosi alle spalle gli anni difficili della pandemia. I turisti hanno ripreso a frequentare la Città di San Leo, anche se

occorre purtroppo constatare che le abitudini sono cambiate e la capacità di spesa delle famiglie si è ridotta. La crisi economica e lo scoppio di conflitti in territori strategici del mondo infondono forti preoccupazioni nelle persone.

La società ha però voluto garantire servizi di qualità, sia per quanto riguarda le attività museali sia per quanto riguarda l'organizzazione di eventi, dando sicuramente lustro all'offerta turistica della Città. Lo si è fatto anche a dispetto della economicità della gestione, mantenendo aperti i musei in periodi dell'anno in cui i costi di gestione avrebbero sicuramente consigliato chiusure strategiche.

Fortunatamente la vicinanza e l'attenzione del socio Comune di San Leo ha permesso alla società di garantire una valida attività per tutti i dodici mesi dell'anno, con l'eccezione del mese di maggio in cui, nell'intervallo dal 2 al 17, si sono verificati una serie di eventi alluvionali alimentati da un ciclone mediterraneo che hanno generato su tutta la Regione Emilia-Romagna, piogge persistenti, allagamenti, straripamenti e frane con inevitabili danni a persone e cose e con chiusure delle attività economiche.

Nel corso dell'esercizio 2023 i ricavi (Voce A1 del C/E) sono migliorati rispetto all'esercizio precedente ma, al contrario, si sono ridotti in maniera consistente i contributi ricevuti. Per effetto di ciò il valore della produzione è sceso da Euro 960.209 dell'esercizio 2022 a Euro 917.501 dell'esercizio 2023.

Per bilanciare questo calo di componenti positivi, la governance della società ha intrapreso politiche di contenimento dei costi. Rispetto all'esercizio precedente si sono infatti ridotti i costi per l'acquisto di merci, per l'acquisto di servizi e per il personale dipendente. Sono invece aumentati i costi per godimento beni di terzi e gli oneri diversi di gestione. La differenza fra valore e costo della produzione ha così rilevato un risultato positivo della gestione caratteristica di Euro 10.885.

Si rende però necessario rilevare che, così come già effettuato per gli esercizi 2020, 2021 e 2022, ci si è nuovamente avvalsi della facoltà di sospendere interamente gli ammortamenti dell'esercizio, del cui argomento si dirà in proseguio.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Si è già evidenziato nel precedente capitolo relativo alla Attività Svolta, il difficile contesto economico in cui si è operato nel corso dell'esercizio 2023, ritenendo quindi di non doverlo riproporre nuovamente. Pertanto, si evidenziano di seguito i principali fatti 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. Si segnala che a inizio 2024 è stata sottoscritta la nuova convenzione fra Comune e Direzione Regionale Museale (Ministero della Cultura) avente una durata di sei anni (scadenza 2030).

- E' continuata 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, mediante esternalizzazione con 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 2023 ci sono stati riconosciuti dal Comune di San Leo € 45.000,00 a titolo di contributo per la gestione della piscina comunale, deliberati a favore dell'Ente dalla Regione Emilia-Romagna per danni da alluvione agli impianti sportivi comunali.

- Il 27 settembre 2023 la società si è aggiudicata, con una offerta di Euro 25.000, l'immobile denominato "Il Rudere del Castello di Pietracuta", del quale si è ancora in attesa del Decreto definitivo del Tribunale Fallimentare per il passaggio della proprietà.

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 ritengono pertanto necessarie né la redazione del Rendiconto finanziario né la redazione della Relazione sulla Gestione.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c..)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Criteri di valutazione applicati

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, per i quali si rinvia al commento delle singole voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente, senza dover effettuare adattamenti.

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.

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (**Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa**), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

A tal proposito si evidenzia che il consiglio di amministrazione si è dotato dello strumento di controllo dei flussi di cassa prospettici per i 12 mesi successivi alla chiusura dell'esercizio 2023, dal quale non sono emerse criticità in merito al fabbisogno finanziario.

Nota integrativa abbreviata, attivo

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

Immobilizzazioni

Il totale complessivo delle immobilizzazioni è aumentato di € 28.361 rispetto all'esercizio precedente, passando cioè da Euro 259.008 (nel 2022) a Euro 287.369 (nel 2023) per effetto di nuove acquisizioni di natura materiale.

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	95.949	213.175	1.994	311.118
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.655	35.455		52.110
Valore di bilancio	79.294	177.720	1.994	259.008
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	28.361	-	28.361
Totale variazioni	-	28.361	-	28.361
Valore di fine esercizio				
Costo	95.949	241.536	1.994	339.479
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.655	35.455		52.110
Valore di bilancio	79.294	206.081	1.994	287.369

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 non sono stati sostenuti costi per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali.

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 2023 (così come già effettuato anche per quelli 2020, 2021 e 2022) 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, in rispondenza a quanto previsto dall'art. 60, co. 7-bis del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla Legge n. 126/2020). Tale sospensione può infatti trovare applicazione anche ai fini della redazione dei bilanci dell'esercizio 2023, tanto è vero che per effetto delle modifiche apportate dal D.L. n. 4/2022 (convertito dalla Legge n. 25/2022), l'art. 60, co. 7-bis del soprarichiamato D.L. n. 104/2020 non contiene più riferimenti all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Inoltre, il D.L. n. [198/2022](#) (convertito dalla Legge n. [14/2023](#)) (c.d. decreto "Milleproroghe"), che ha esteso il regime derogatorio all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023, non contiene indicazioni (a differenza dei precedenti interventi normativi) in merito alle finalità della norma. Non sembra, quindi, che il legislatore abbia voluto vincolare la disciplina a una specifica motivazione

Si rappresentano gli effetti a conto economico nel caso in cui si fossero imputati gli ammortamenti:

Ammort. Immobilizzazioni Immateriali	€ 4.517,56
Ammort. Immobilizzazioni materiali	€ 30.827,88
Tot. ammortamenti sospesi	€ 35.345,44

La società si è avvalsa anche della facoltà di non dedurre fiscalmente, in maniera extracontabile, la quota degli ammortamenti sospesa per l'anno 2023, nè ai fini IRES nè ai fini IRAP. Pertanto non si ravvisa l'esigenza di dover rilevare la fiscalità differita, poichè 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 rilevare un utile di esercizio di Euro 30.379,96 che, in caso di imputazione degli ammortamenti, si sarebbe invece trasformato in una perdita di esercizio di Euro 4.965,48.

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 31/12/2023 risulta iscritta nel Patrimonio Netto una Riserva per ammortamenti sospesi di € 14.191,74 che è, comunque, incapiente rispetto all'ammontare degli ammortamenti sospesi del precedente triennio.

In considerazione del fatto che nell'esercizio 2023 sono stati sospesi ulteriori ammortamenti e che non vi sono altre riserve da dover vincolare, si propone di utilizzare, con tale destinazione, l'utile dell'esercizio 2023 al netto della destinazione a Riserva Legale nella misura del 5%.

Ciò detto, gli ammortamenti sospesi relativi all'esercizi **2020** (€ 19.288,92), **2021** (€ 27.597,00), **2022** (€ 32.383,04) e **2023** (€ 35.345,44) ammontano a € **114.614,40** dei quali € 14.191,74 trovano

copertura nella riserva per ammortamenti sospesi mentre la restante parte (€ 100.422,66) dovrà trovare copertura con nuovi utili o fondi patrimoniali futuri al fini di dare vita a riserve indivisibili con tale destinazione vincolata.

Si precisa infine, 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 quattro esercizi consecutivi (2020, 2021, 2022 e 2023)

prolunga la vita utile dei cespiti di quattro anni.

L'incremento delle immobilizzazioni materiali per l'esercizio 2023 è riferito all'acquisto dei seguenti beni:

BENI	
Macchina Caffè per Book Shop	188,00
N. 20 Tablet; N. 3 Notebook; N. 5 Computer	23.000,00
Pannelli retroilluminati a uso mostra	3.000,00
Telefono Eaton	103,70
Monitor, tastiere e mouse	1.919,48
Smart Phone ZTE	150,00
	28.361,18

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha contratti di leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

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

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).

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
1.994	1.994	0,00

Strumenti finanziari derivati

La società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati.

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:

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Rimanenze	95.440	64.190
Crediti	546.002	609.625
Attività finanziarie	0	0
Disponibilità liquide	22.434	50.806
	663.876	724.621

Rimanenze

Le rimanenze finali sono state valutate, così come fatto per l'esercizio precedente, 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.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	64.190	31.250	95.440
Totale rimanenze	64.190	31.250	95.440

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
546.002	609.625	(63.623)

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo" che corrisponde al valore nominale dei crediti stessi.

Quei crediti ritenuti non più esigibili, per loro vetustà o per altre circostanze, sono stati portati a perdita nel corso dell'esercizio e parzialmente coperti con il Fondo svalutazione crediti che era iscritto a bilancio per l'importo di Euro 8.700,00.

Si ritiene che i crediti residui iscritti in bilancio siano integralmente realizzabili, pertanto nessuna somma verrà appostata al Fondo svalutazione crediti, che al termine dell'esercizio è di Euro zero, essendo stato completamente utilizzato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo dei crediti è così suddiviso secondo le scadenze:

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti v/clienti	121.434			121.434
Crediti per fatture da emettere	237.881			237.881
Contrib. da ricevere Comune San Leo	45.000			45.000
Anticipi a fornitori	42.465			42.465
Cred. V /Tribunale Bologna	5.000			5.000
Cred. Tributari (IRES)	6.584			6.584
Nota accreditato da ricevere	2.173			2.173
Crediti diversi	31.380			31.380
Credito INAIL	42			42
Credito Iva sospeso (2019)	663			663
Credito Iva sospeso (2020)	3.745			3.745
Crediti per imposte anticipate (su perdite fiscali)	31.399			31.399
Altri crediti diversi	18.236			18.236
Totale crediti	546.002			546.002
- Fondo svalutaz. crediti	0,00			0,00
Totale CREDITI (CII)	546.002			546.002

Si riportano nel dettaglio le voci più rilevanti del totale Crediti.

Crediti verso clienti:

Crediti V/Clienti	
Cartiera Ciacci SPA	2.000,00

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Crediti V/Clienti	
Comune San Leo	91.345,71
Partecipazioni SpA	6.100,00
Simeco Srl (aperto per la sola IVA-Fallim. Anno 2016)	420,00
Integra Solutions Srl	3.310,52
Open Fiber (già nel 2019)	2.500,00
Confindustria Romagna	1.220,00
Romagna Acque	3.000,00
Scout CNGei	230,00
E.B.M. srls	168,00
Genovese Eduardo	1.220,00
CBR Impianti Cave Romagna SRL	8.100,00
Pelliccioni Giulia	420,00
Alturist SRL	810,00
Arcadia Viaggi Sas	318,50
GI.AN Srl	272,00
	121.434,73

Fatture da emettere:

Ditta	Importo
Fatture da emettere fino al 31/12/2022	
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	9.500,00
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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Ditta	Importo
Comune di San Leo Piccole Musei 2021	3.257,33
Fondazione CARIM sponsorizzazione	1.229,51
Comune di San Leo riaddebito utenze 2021	2.500,00
Comune San Leo Servizio personale per Comune anno 2022	24.590,16
Comune di San Leo riaddebito utenze 2022	2.500,00
Atlantide	15.607,60
Linea B Comune di San Leo	2.500,00
Totale (1)	158.497,88
Fatture da emettere anno 2023:	
Comune San Leo CIP MINOR	22.309,84
Comune San Leo CIP MAJOR	39.178,19
Atlantide per servizio personale	7.895,16
Soc. Sportiva Pietracuta	10.000,00
Totale (2)	79.383,19
Totale (1) + (2)	237.881,07
Contributi da ricevere Comune San Leo per Contributo Alluvione danni Piscina	45.000,00

Il contributo di euro 45.000,00 è stato riconosciuto alla società dal Comune di San Leo per la gestione della piscina comunale, così come comunicato con lettera del 18/12/2023 dal Sindaco dell'Ente (Rif. Prot. 8978 del 18/12/2023).

Crediti Diversi:

Crediti diversi	
Romagna Destinazione Turistica per I.A.T. – Alchimie – San Leo Bike	31.064,15
Altri crediti	316,00
Totale	31.380,15

Anticipi a Fornitori:

Tale voce, di € 42.464,75, raccoglie una serie di anticipazioni corrisposte a fornitori.

Si specifica che non sono iscritti in bilancio crediti la cui durata è superiore a 5 anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Si ritiene l'informativa non rilevante, poichè i crediti esistenti al termine dell'esercizio 2023 sono essenzialmente identificabili nell'area regionale dell'Emilia-Romagna.

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

La società non è interessata da tale fattispecie.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
22.434	50.806	(28.372)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	42.812	(30.993)	11.819
Denaro e altri valori in cassa	7.994	2.620	10.614
Totale disponibilità liquide	50.806	(28.372)	22.434

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i 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.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
17.093	12.983	4.110

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	12.983	4.110	17.093

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	12.983	4.110	17.093

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, cod. civ.).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Il totale del Patrimonio Netto ha un valore negativo di € 42.608,09 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. Nel corso dell'esercizio è rimasta invariata.
- **Perdite degli esercizi precedenti**, di Euro **97.127,25**. Sono le perdite degli esercizi 2020 / 2021 e 2022.
- **Utile dell'esercizio** di Euro **30.379,96**.

Come già indicato in precedenza, la Società anche per l'esercizio 2023 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 € 35.345,44 con l'impegno di destinare tale importo in una Riserva Indisponibile di utili.

Al 31/12/2023, come già sufficientemente riferito in altri capitoli del presente documento, non vi sono riserve disponibili per essere vincolate in tal senso, avendole già utilizzate a copertura degli ammortamenti sospesi nell'esercizio 2020. Pertanto, la Società si impegna a vincolare eventuali fondi patrimoniali futuri e nuovi utili (già da quelli prodotti nell'esercizio 2023).

Si precisa, inoltre, che la perdite degli esercizi 2020 / 2021 e 2022, iscritte nella voce "Perdite degli esercizi precedenti" sono state oggetto di sterilizzazione e il loro ripianamento è rinviato entro il quinto esercizio successivo, rispettivamente entro il 2025, entro il 2026 ed entro il 2027.

In estrema sintesi il valore del Patrimonio Netto viene riportato nella seguente tabella:

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(40.582)	(70.964)	30.382

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riportano le variazioni delle singole voci del Patrimonio Netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato del precedente esercizio	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale sociale	10.400			10.400
Riserva Legale	1.572			1.572
Altre Riserve:				
Varie altre riserve	14.191	2		14.193
Totale altre riserve	14.191	2		14.193
Utili/Perdite portati a nuovo	(60.999)	(36.128)		(97.127)

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato del precedente esercizio	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Utile/Perdita dell'esercizio	(36.128)	36.128	30.380	30.380
Totale P.N.	(70.964)	2	30.380	(40.582)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Origine / Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale sociale	10.400	quota sottoscrizione socio unico	B
Riserva legale	1.572	da riparto utili	B, D
Altre Riserve:			
Varie altre riserve	14.193	da riparto utili	D
Totale altre riserve	14.193		
Utili/Perdite portati a nuovo	(97.127)		
Totale	(70.962)		

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.382	60.382	(55.000)

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".

	F.do per Imposte differite	F.do Rischi	Totale Fondi Rischi e Oneri
Valore inizio esercizio	5.382	55.000	60.382
Variazioni nell'esercizio		(55.000)	(55.000)
Accantonamento nell'esercizio			
Totale variazioni		(55.000)	(55.000)
Valore di fine esercizio	5.382	0,00	5.382

Il **Fondo Imposte differite** di Euro **5.382,00** è stato stanziato per effetto del disallineamento fra la sospensione civilistica e la deduzione fiscale extracontabile degli ammortamenti dell'esercizio 2020 il cui riallineamento in futuro genererà imposte probabili.

Il **Fondo Rischi e Oneri** al 31/12/2023 è stato completamente azzerato. Infatti tale fondo è stato inizialmente costituito nell'esercizio 2022 per l'importo di Euro 55.000 per far fronte, in maniera prudenziale, alla comunicazione del Comune di San Leo relativa ai canoni da corrispondere per l'utilizzo della Fortezza Rinascimentale. Nell'esercizio 2023 l'organo amministrativo della società ha inizialmente ritenuto di liberare dal suddetto fondo (iscrivendo a C/E una sopravvenienza attiva) la somma di Euro 9.156. Le motivazioni che hanno indotto questa decisione sono state essenzialmente le seguenti:

La Convenzione che regola i rapporti di gestione della Fortezza tra Comune di San Leo e la società, all'art. 5, co. 2 prevede l'obbligo di un "*canone annuo di pari importo come determinato dalla convenzione in essere tra Comune e Polo museale*".

Fatto sta che la convenzione del Comune con il Polo museale è scaduta già nel 2017 e al suo rinnovo (come precedentemente riferito) i due Enti hanno provveduto solo a inizio 2024, con la determinazione di un canone annuo di Euro 8.000 oltre a una percentuale sui ricavi degli ingressi al Forte. Sulla base dei dati storici, si può così ipotizzare un canone annuo di Euro 15.000 circa, che per le annualità 2021/2022 e 2023 può essere prudenzialmente stimato in Euro 45.000 circa, giungendo pertanto alla conclusione che il Fondo accantonato di Euro 45.844 lo si può considerare adeguato.

Successivamente il Comune di San Leo ha fatto pervenire in data 9 maggio 2024 una comunicazione con cui chiedeva di appostare la somma di € 45.885 fra i debiti nei confronti del Comune stesso a titolo di canoni di locazione della Fortezza. L'organo amministrativo ha condiviso la richiesta del socio e ha pertanto iscritto fra i costi per locazione immobili la suddetta somma e ha così liberato, definitivamente, la somma di € 45.844 del Fondo Rischi iscrivendola fra le sopravvenienze attive.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
279.204	287.770	(8.566)

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 debito della società nei confronti dei singoli dipendenti in forza alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

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

La variazione complessiva dei debiti rispetto all'esercizio precedente è così rappresentata:

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
723.983	715.674	8.309

Il totale debiti al 31/12/2023 è così costituito:

Voce	Importo
Debiti V/Fornitori	242.608,11
Debiti per fatture da ricevere	66.161,77
Banca Etica c/c 54242	30.249,96
Rimini Banca c/c 55581	4.082,33
Banca Etica Finanziamento	28.031,71
Banca Intesa Sanpaolo Finanziamento	78.555,30
Incassi c/terzi	13.414,00
Caparre da clienti	1.605,00
Debiti tributari	131.850,44
Debiti previdenziali	16.193,00
Debiti v/personale	18.937,13
Debiti v/personale (ferie-permessi-14^-banca ore)	24.591,70
Debiti v/Amministratore	1.539,00
Ritenute sindacali	4.981,50
Debiti v/Comune San Leo L.R. 18/2000 Piano Reg.le in materia di biblioteche. Anno 2020	11.742,46
Debiti v/Comune San Leo per canoni locazione Fortezza	45.885,00
Debiti diversi	3.554,33
	723.982,74

Per una ulteriore specifica, viene di seguito riportata dettagliatamente la suddivisione delle fatture da ricevere.

Ditta	Importo
Albergo Castello Snc	100,00
Alvisi Sonia 2021	4.000,00
Studio Alvisi 2022	5.000,00
Tiketone	86,59
Ser service	1.380,10
	1.380,10
Benedettini	8.871,00
Tek Market	151,98
Valore Romagna	1,07
Banco BPM	37,95
TIM	50,38
Studio Consulenti d'Impresa srl	3.278,11
AXPO	1.456,63

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Ditta	Importo
ADS Bike	1.000,00
NETRISING	575,04
Ultra Sound	3.000,00
SIAE	763,73
Solema	500,00
Guidi	900,00
Alvisi Studio 2023	5.000,00
Nesci Francesco	5.202,39
CARLOS	1.000,00
Vigili del Fuoco	2.520,00
Carabinieri Ass. Nazionale	995,00
Albertini	200,00
L'Uva grisa	650,00
D'Elia Monica	1.300,00
Marconi	962,50
Belelli	962,50
Torsani	962,50
Vianova	322,33
Affitto Comune di San Leo 2023 (art. 5, co. 1)	13.551,87
	66.161,77

Variazioni e scadenza dei debiti

Sono in essere i seguenti finanziamenti accesi per esigenze di liquidità:

Banca Etica per €50.000,00 (quota capitale residua € 28.031,71);

Banca Intesa San Paolo per €30.000,00 (quota capitale residua € 24.834,99 + € 1.830,05 quote sospese);

Banca Intesa San Paolo per €60.000,00 (quota capitale residua € 38.310,64 + € 13.579,62 quote sospese);

dei quali finanziamenti l'importo di € 48.720,53 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. Si specifica che per tale finanziamento è stata chiesta la sospensione del pagamento delle rate, dal mese di luglio 2023 al mese di luglio 2024;

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. Si specifica che per tale finanziamento è stata chiesta la sospensione del pagamento delle rate, dal mese di luglio 2023 al mese di luglio 2024.

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 € 5.781,40.

La seguente tabella evidenzia la variazione dei debiti al 31/12/2023 rispetto a quelli esistenti alla fine dell'esercizio precedente.

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

	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 v/Banche	152.880	(11.961)	140.919	92.198	48.721	5.781,40
Debiti v/Fornitori e fatt. ricev.	346.793	(38.023)	308.770	308.770		
Debiti tributari	84.443	47.407	131.850	131.850		
Debiti v/Istit. previdenza	11.489	4.704	16.193	16.193		
Acconti	15.019		15.019	15.019		
Altri debiti	105.050	6.182	111.232	111.232		
Totale debiti	715.674	8.309	723.983	675.262	48.721	

Suddivisione dei debiti per area geografica

Considerato l'operato della società esclusivamente a livello locale, si ritiene non necessario fornire l'indicazione della ripartizione geografica dei debiti, in quanto non significativa.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti di durata residua superiore a cinque anni (riferiti al finanziamento bancario) sono stati evidenziati nella tabella suesposta della variazione dei debiti.
Non vi sono garanzie reali sui beni sociali relative ai debiti iscritti in 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.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.

Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Finanziamenti effettuati da soci della società

Il socio unico 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.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
351	3.750	(3.399)

La consistenza alla fine dell'esercizio è data esclusivamente da ratei passivi per Euro 351,08

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Ricavi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
917.501	960.209	(42.708)

Di seguito si riportano le variazioni intervenute nelle voci dei ricavi rispetto all'esercizio precedente:

	RIPARTIZIONE DEI RICAVI	2023	2022
	Ricavi da gestione Forte	411.626	417.021
	Corrispettivi per eventi	44.074	23.554
	Ricavi per servizi	180.866	152.734
	Sponsorizzazioni	19.458	21.639
	Ricavi per organizzazione convegni	0	17.029
	Ricavi per organizzazione mercatini	7.993	4.214
	Ricavi per Wedding	2.951	3.252
	Ricavi pubblicazioni	11.700	9.822
	Ricavi canone piscina / centro estivo	39.992	31.425
	Corrispettivi Book shop	35.779	26.954
	Totale A 1	754.439	707.644
	Contributi in c/esercizio da Enti	79.915	250.192
	Raccolta fondi per alluvione	25.372	0
	Sopravvenienze	57.729	0
	Altri ricavi e abbuoni	46	2.373
	Totale A 5	163.062	252.565
	TOTALE A (Valore della Produzione)	917.501	960.209

Per quanto riguarda la voce relativa ai "Contributi in c/esercizio da Enti" (voce A 5) si ritiene doveroso evidenziare che nel corso dell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti alla Società i seguenti contributi:

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Contributo per piscina comunale	45.000
Contributo per affitto immobili comunali (come da risconto del precedente esercizio)	3.750
Destinazione Turistica Romagna (IAT; ALCHEMIE; BIKE	27.000
CCIAA	4.165
	79.915

Il contributo di € 45.000 per la piscina comunale è stato riconosciuto dal Comune di San Leo, così come comunicato con sua del 18/12/2023 a firma del Sindaco (Prot. 8978 del 18/12/2023).

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
906.616	992.191	(85.575)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	91.153	118.402	(27.249)
Servizi	420.572	473.076	(52.504)
Godimento di beni di terzi	118.763	75.716	43.047
Costo del Personale	242.405	265.028	(22.623)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Ammortamento immobilizzazioni materiali	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	0	0	0
Variazione rimanenze	(31.250)	(32.486)	1.236
Accantonamento per rischi	0	45.000	(45.000)
Oneri diversi di gestione	64.973	47.455	17.518
Totale B (Costi della Produzione)	906.616	992.191	(85.575)

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(28.821)	0	(28.821)

Le imposte sono state stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio, tenendo conto della normativa vigente. Nell'esercizio non sono state conteggiate imposte differite mentre sono state rilevate imposte anticipate sul valore delle perdite fiscali, per le quali si ritiene, con ragionevole certezza, di poterle recuperare nei futuri esercizi.

La tabella sottostante rappresenta la suddivisione delle imposte, così come riportate nella voce 20) del conto economico.

Imposte	Saldo al 31/12/2023	31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	31/12/2022	Variazioni
		2.578			2.578

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Imposte	Saldo al 31/12/2023	31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:					
IRES		69		0	69
IRAP		2.509		0	2.509
Imposte sostitutive					
Imposte relative a esercizi precedenti					
Imposte differite (anticipate)		(31.399)			(31.399)
IRES		(31.399)		0	(31.399)
IRAP					
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale					
Totale		(28.821)		0	(28.821)

Informativa sulle perdite fiscali

Esercizio	Perdite	Utilizzate	Residuo Utilizzabile
2020	47.984	1.154	46.830
2021	18.784		18.784
2022	65.216		65.216
	131.984	37.187	130.830

Le perdite fiscali residue ammontano a Euro 130.830, che, avendo maturato la ragionevole certezza di poterle recuperare nei futuri esercizi, determinano imposte anticipate (Ires 24%) per Euro 31.399.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Nota integrativa, rendiconto finanziario

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

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri			
Impiegati	8	9	(1)
Operai	2	2	
Altri			
Totale	11	12	(1)

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

Nel corso dell'esercizio agli amministratori è stata corrisposta la somma di Euro 14.906,00 a titolo di compenso oltre ai rimborsi spesa e chilometrici per ragione del loro ufficio.

La società non ha un collegio sindacale.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenzia che il corrispettivo di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale Dott. Francesco Nesci ammonta a Euro 5.202,39.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del cod. civ. si riferisce che la società si è assunta nei confronti del Comune di San Leo i seguenti impegni di compartecipazione per vari progetti:

Progetto	Importo	Note
Sostegno allo sviluppo di Comunità energetiche rinnovabili". POR-FESR Emilia-Romagna 2021 /2027	4.400,00	Impegno assunto con lettera del 19/12/2023
Rigenerazione urbana riqualificazione della Torre di Guardia e valorizzazione tratto di Strada Borgo Orsini. Annualità 2023/2025	140.000,00	Impegno triennale assunto con lettera del 06 /06/2022

Si è ritenuto di non iscrivere nel bilancio dell'esercizio 2023 tali impegni di compartecipazione ma di darne menzione solo in nota integrativa, poichè nell'esercizio 2023 nessuno dei suddetti progetti è iniziato, tanto è vero che alla data di redazione del bilancio non è stato ancora sostenuto alcun costo. In considerazione di ciò, l'iscrizione in bilancio è per entrambi slittata di un anno, sempre che nell'esercizio 2024 ricorrano i presupposti per poterlo fare.

Inoltre, al fine di offrire una completa e precisa informazione, si ritiene doveroso precisare che in data 27/12/2023 la Giunta del Comune di San Leo ha approvato una delibera (Nr 87) dal titolo "Disposizioni alla società partecipata San Leo 2000 SRL in ordine alla riconciliazione dei rispettivi rapporti creditori/debitori" e che in data 12/2/2024 ha inviato alla società la comunicazione avente a oggetto i "rapporti crediti / debiti reciproci.

Sulla base di tali documenti è in atto tra Comune e società una attenta analisi di riconciliazione dei debiti e dei crediti reciproci, dalla quale protrebbe scaturire la necessità di rilevazione di sopravvenienze passive, che però al momento non sono nè certe nè quantificabili. Il consiglio di amministrazione, vista la situazione di incertezza e in coerenza con le disposizioni dell'OIC 31, ha così ritenuto di non iscrivere nel bilancio dell'esercizio 2023 alcuna passività potenziale, ancorchè ritenuta possibile, in considerazione anche del parere legale rilasciato dall'Avvocato Leonardo Bernardini e datato 26/3/2024, dal quale si evince che "... non corra alcun obbligo di indicare nel bilancio 2023 l'appostamento di fondi di riserva per la riconciliazione delle partite dare e avere correnti tra socio e società mentre sarà evidentemente opportuno dare conto nella Nota Illustrativa di bilancio delle discrasie rilevate dal socio unico ...".

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si riferisce che la società non ha costituito alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva a uno specifico affare e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b) del cod. civ..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società intrattiene rapporti ordinari con il Comune di San Leo, unico socio, a normali condizioni di mercato e sulla base di una specifica convenzione sottoscritta il 2 luglio 2018 per la durata di anni venti, 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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio 2023 hanno continuato a manifestarsi, a livello internazionale, le problematiche inerenti al conflitto militare russo-ucraino e a quello in Medio Oriente tra Israele e Palestina, generando sull'economia mondiale una serie di incertezze che purtroppo influiscono negativamente sui tassi di interesse e sul costo delle materie prime, delle merci e dell'energia.

Tali circostanze, pur riguardando problematiche mondiali, hanno comunque un impatto indiretto anche sulla economicità della società, costretta ad approvvigionarsi in un mercato con prezzi in aumento.

Per ciò che concerne più da vicino la società SAN LEO 2000 SRL, va rimarcato che l'approvazione della delibera di Giunta del Comune di San Leo Nr 87 del 27/12/2023, unitamente alla comunicazione

dell'Ente del 12 febbraio 2024 relativa ai rapporti crediti/debiti reciproci, infonde timori e apprensioni. Infatti, pur con la consapevolezza di aver sempre fornito al Comune socio prestazioni di servizi nel rispetto degli accordi presi, permane il rammarico e soprattutto la preoccupazione di non vedere nel bilancio dello stesso Ente l'impegno di spesa a copertura di vari lavori che ha ricevuto dalla società. Tra l'altro, nel rispetto della massima trasparenza, gli amministratori della società hanno con costanza e precisione riportato nei bilanci dei vari esercizi l'elenco dettagliato di tutte le poste attive (crediti e fatture da emettere) nei confronti del Comune socio, il quale, sempre, ha approvato i bilanci stessi senza mai contestare alcuna partita.

Auspichiamo quindi che le attività, già in essere, di riconciliazione delle partite a credito e a debito portino a risultati che possano confermare le voci di attivo patrimoniale presenti nel bilancio della società e che non determinino l'iscrizione di ulteriori passività.

In caso contrario, occorrà iscrivere in bilancio voci di sopravvenienza passiva, che potrebbero influire negativamente sulla situazione economica e patrimoniale dell'esercizio 2024.

Infine, si evidenzia che la società ha avuto conferma dal Comune che dalla prossima estate dovrà gestire i parcheggi a pagamento nella Città di San Leo.

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

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

La società è soggetta alla direzione e al coordinamento del socio unico Comune di San Leo.

Perdite (civilistiche) degli esercizi precedenti e Continuità Aziendale

Una tematica quanto mai delicata è rappresentata dalla gestione delle perdite che si sono generate negli esercizi 2020, 2021 e 2022, in periodi cioè di forte crisi economica, per i quali, tra le varie misure emergenziali, vi è stata anche quella che ha permesso il loro rinvio al quinto esercizio successivo. Nei tre anni precedenti la Società ha prodotto le seguenti perdite di esercizio:

2020: € 34.462,52;

2021: € 26.536,33;

2022: € 36.128,40;

che hanno determinato un Patrimonio Netto negativo e per le quali l'assemblea dei soci ha sempre deliberato il loro rinvio per il ripianamento entro i 5 esercizi successivi, nel rispetto delle norme emergenziali.

Gli adempimenti in merito alla copertura delle perdite sono pertanto rinviati all'assemblea che approverà il bilancio dell'esercizio 2025, che dovrà decidere in merito alle (prime) perdite prodotte nell'anno 2020.

Questo consiglio di amministrazione ritiene comunque che, nonostante l'entità delle perdite suddette e la motivata preoccupazione relativa alla attività di riconciliazione delle poste attive e passive con il Comune di San Leo (già ampiamente riferita), non vi siano rischi in merito al mantenimento del presupposto della continuità aziendale.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

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 2023, così come in effetti dimostrato anche dal prospetto dei flussi di cassa approvato dagli amministratori nella seduta del consiglio del 23 marzo 2024.

Sulla base di una disamina di tutte le evidenze a oggi disponibili, l'organo amministrativo ritiene che sussistano le condizioni per assicurare il normale svolgimento delle proprie attività, nonché il mantenimento della continuità aziendale.

Va da se che 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.

Nota integrativa, parte finale

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Gentilissimo Socio,

come già riportato nei capitoli precedenti della presente nota integrativa, l'attività svolta nel corso dell'esercizio 2023 viene sinteticamente riassunta :

- la gestione della Fortezza e dei Musei della Città di San Leo ha evidenziato per l'esercizio 2023 un consolidamento delle presenze turistiche con flussi di cassa in entrata in linea con quelli dell'esercizio precedente e un incremento delle stesse del 3% rispetto allo scorso esercizio;
- Il numero di turisti in visita alla Città con un incremento circa del 3% sulle presenze ha portato un significativo miglioramento dell'attività di Book-Shop e incrementi nell'attività didattica rispetto al passato;
- nell'esercizio 2023, la società ha mantenuto la gestione e organizzazione diretta del "centro estivo" di Pietracuta confermando l'affidamento della gestione della piscina alla Società Sportiva Dilettantistica "U.S. Pietracuta Calcio A.S.D.";
- l'esercizio 2023 ha consolidato la politica, intrapresa in precedenti esercizi, di contenimento del costo del personale dipendente, riuscendo al contempo a garantire l'erogazione dei servizi al Comune e a terzi;
- il personale è stato utilizzato sia nella gestione dei Musei di Verucchio in forma di ATI con la Cooperativa ATLANTIDE ed a supporto all'attività amministrativa al Comune socio;
- in data 27.09.2023, la società ha partecipato all'asta per l'acquisto dell'immobile individuato nel lotto 1 del fallimento n. 192/2016 e denominato "**Il Rudere del Castello di Pietracuta**" e ivi ubicato, aggiudicandoselo con una offerta di acquisto di € 25.000, pari al prezzo base d'asta. Su tale immobile l'intento è quello di un progetto di ristrutturazione accedendo a finanziamenti dedicati, con un utilizzo con finalità culturale e convegnistiche
- E' stata rinnovata la convenzione fra Comune di San Leo e Direzione Regionale Museale (Ministero della Cultura) per la gestione della Fortezza per la durata di sei anni, fino cioè al 2030. Un atto fondamentale per dare continuità operativa alla società, infatti la gestione della Fortezza rappresenta oltre il 50% del totale dei ricavi;
- i costi della organizzazione e gestione degli eventi turistici/culturali sono stati ridotti rispetto all'esercizio precedente del 30%. Anche l'entità dei costi relativi alla gestione ordinaria sta evidenziando un contenimento rispetto all'esercizio 2022;
- la società a seguito della riforma della L.R. 4/2016 e SS.MM. Art. 13 DGR 2188 12/12/2022, è individuata dal Comune di San Leo come soggetto attuatore e coordinatore del progetto che coinvolge i Comuni dell'Alta Valmarecchia per la gestione in forma associata del servizio di accoglienza e informazione turistica presso l'ufficio IAT di San Leo e gli IAT Diffusi sul territorio degli Enti sottoscrittori della convenzione;
- La gestione è stata influenzata negativamente da una serie di eventi di portata mondiale, i quali hanno determinato un significativo aumento dei costi di approvvigionamento delle merci e delle materie prime, causando un'impennata dell'inflazione nazionale.

Operare in questo contesto non è stato facile, tuttavia è importante notare una buona ripresa rispetto agli anni della pandemia, con un aumento delle visite ai musei della città rispetto al 2022. La Fortezza ha confermato di essere il sito museale più visitato nell'area dell'Alta Valmarecchia, rappresentando un'attrazione fondamentale per il rilancio dei flussi turistici di San Leo e dell'intera zona. Questi risultati sono confermati dal bilancio finale del 2023, che ha registrato un risultato positivo dopo tre anni consecutivi di bilanci negativi.

È importante sottolineare che, al momento della chiusura del bilancio, la procedura di riconciliazione dei saldi debito/credito tra il Comune di San Leo e la Società, come ben descritta nei paragrafi precedenti, non è ancora stata completata.

I primi mesi del 2024 si sono aperti con buoni auspici, con un aumento del 3,07% dei visitatori rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente e un consolidamento del turismo scolastico, dall'inizio dell'anno.

La partecipazione della nostra Società all'ATI per la gestione del Museo Civico Archeologico e della Rocca Malatestiana di Verucchio è stata rinnovata per altri 24 mesi, garantendo continuità e potenziali incrementi dei ricavi, anche grazie alla gestione del servizio turistico di informazione (Ufficio IAT) e accoglienza del comune di Verucchio.

La società otterrà l'affidamento di ulteriori attività da parte del Comune socio, tra cui merita menzione la gestione dei parcheggi a pagamento nel Centro storico della Città.

Per quanto riguarda i costi, continueremo la politica di contenimento, in particolare riducendo la spesa per il personale attraverso una riorganizzazione. In particolare:

- il costo del personale dipendente prevede una riduzione del 10% rispetto all'esercizio 2023 operando una riorganizzazione oraria, inoltre l'utilizzo del nostro personale per prestazioni di servizi di supporto alla attività amministrativa al comune socio;
- i costi per l'organizzazione degli eventi turistici e culturali rispetto al 2023 saranno ridotti del 30%;

Infine, sarà fondamentale monitorare attentamente la possibilità di partecipare ai bandi per accedere a finanziamenti aggiuntivi. Sebbene consapevoli della necessità di ripianare i risultati negativi degli anni precedenti, siamo fiduciosi nelle prospettive di recupero economico delle nostre attività, operando con una gestione finanziaria attenta ed equilibrata.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che 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 poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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.

Relativamente all' utile di esercizio di **Euro 30.379,96** il consiglio di amministrazione, vista la previsione statutaria (art. 27) di accantonare il 5% degli utili a Riserva Legale e vista la necessità di dover creare riserve di Patrimonio Netto vincolate alla copertura degli ammortamenti sospesi, propone al socio unico Comune di San Leo di ripartire l'utile di esercizio 2023 nella seguente maniera:

- Euro 1.519,00 a Riserva Legale;
- Euro 28.860,96 a Riserva per ammortamenti sospesi.

San Leo, 11 maggio 2024

Il Presidente del CdA
Dott. Giancarlo Zeccherini

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

v.2.14.1

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto GIANCARLO ZECCHERINI ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

San Leo, 11 maggio 2024

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
UNIPERSONALE
Codice fiscale 01437190414 – Partita iva 01437190414
PIAZZA DANTE ALIGHIERI N. 14 - 47865 SAN LEO (RN)
Numero R.E.A 312474
Registro Imprese di RIMINI n. 01437190414
Capitale Sociale € 10.400,00 i.v.

VERBALE DI ASSEMBLEA
25/05/2024

Addì 25 maggio dell'anno 2024 alle ore 10.30 presso la sede della Piazza Dante n.14, San Leo si è riunita l'assemblea ordinaria dei soci della società San Leo 2000 Servizi Turistici srl, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) Esame ed approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2023;
- 2) Rinnovo carica Organo Amministrativo per scadenza mandato e deliberazioni conseguenti;
- 3) Attribuzione compenso Organo amministrativo;
- 4) Rinnovo carica Revisore Legale per scadenza mandato e deliberazioni conseguenti;
- 5) Attribuzione compenso revisore legale;
- 6) Bilancio di previsione 2024 e Programmazione Eventi anno 2024, determinazioni;
- 7) Varie ed eventuali

Assume la presidenza ai sensi dello statuto il Presidente del c.d.a. Dott. Giancarlo Zeccherini il quale, constatato e fatto costatare che l'assemblea è stata regolarmente convocata e che è presente l'intero capitale sociale rappresentato dall'Ing. Leonardo Bindi, Sindaco del Comune di San Leo unico socio, e che per il consiglio di amministrazione è presente, oltre al Presidente Giancarlo Zeccherini, anche la consigliera Silvia Giuliadori, dichiara validamente costituita l'assemblea a norma di legge e di statuto e abilitata a deliberare su quanto posto all'ordine del giorno.

E' assente il consigliere Veris Valli.

Il Presidente chiama a fungere da segretario verbalizzante la Dott.ssa Myriam Casali, in qualità di dipendente della società, che presente all'assemblea perché invitata, accetta.

Il Presidente dell'assemblea inizia così la trattazione del **primo punto** dell'ordine del giorno, distribuendo ai presenti copia della bozza del bilancio chiuso al 31.12.2023, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, dopo di ché dà lettura delle parti salienti dello stesso documento, evidenziando che l'utile di esercizio ammonta a **€ 30.379,96**.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

Viene poi data lettura della relazione al bilancio chiuso al 31/12/2023 del revisore legale Dott. Francesco Nesci.

Infine il Presidente, dopo averne consegnata copia ai presenti, da lettura della Relazione sul Governo della Società per l'anno 2023, redatta ai sensi dell'art. 6, co. 4, D.Lgs 175/2016.

L'assemblea, dopo breve se pur esauriente discussione, all'unanimità delibera di approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 con tutti i suoi allegati e come da proposta dell'organo amministrativo delibera di accantonare l'utile di esercizio di **Euro 30.379,96** nella seguente maniera:
€ 1.519,00 a Riserva Legale (art. 27 dello Statuto);
€ 28.860,96 a Riserva per ammortamenti sospesi.

Prima di procedere con la trattazione degli ulteriori argomenti all'ordine del giorno, chiede la parola l'Ing. Leonardo Bindi in qualità di Sindaco del Comune socio, che, essendo in scadenza di mandato e vista l'imminente tornata elettorale per il rinnovo del consiglio comunale propone il rinvio di tutti i punti successivi all'ordine del giorno alla prossima seduta assembleare.

L'assemblea approva la suddetta proposta e pertanto delibera il rinvio dei successivi punti all'ordine del giorno (dal n. 2 al n. 7) a una prossima seduta, fermo restando il regime di prorogatio degli Organi Societari per un termine di 45 giorni, così come previsto per le società in house providing.

Null'altro essendovi da decidere e deliberare, la seduta è tolta alle ore 11,40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Presidente del C.d.A
Giancarlo dott. Zeccherini

Il segretario
Myriam dott.ssa Casali

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

**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 31/12/2023

*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 2023, 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 2023, dal Conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. La Società redige inoltre la Relazione sul Governo Societario che viene pubblicata contestualmente al bilancio d'esercizio.

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. 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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

giudizio.

Richiami 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, prorogata attraverso la L. n. 25/2022 con riguardo ai bilanci dell'esercizio 2022 e ulteriormente prorogata con il D.L. n. 198/2022 (convertito dalla Legge n. 14/2023) con riguardo ai bilanci dell'esercizio 2023.

Richiamo, inoltre, l'attenzione sul paragrafo "Perdite (civilistiche) degli esercizi precedenti e Continuità aziendale" della Nota integrativa, in cui l'organo amministrativo ha fornito indicazioni circa le perdite rilevanti emerse negli esercizi 2020/2021/2022 per le quali si è fruito 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.

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 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 e ss.mm.ii., 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, 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.

➤ Situazioni di incertezza e passività potenziali

Richiamo l'attenzione sui paragrafi "Fondi rischi e oneri" e "Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti nello stato patrimoniale" della Nota integrativa che riportano informazioni in merito ai rapporti debito credito con il Socio Unico Comune di San Leo.

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

➤ Iscrizione delle imposte anticipate su perdite fiscali;

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate" con particolare riferimento alla rilevazione delle imposte anticipate sulle perdite fiscali pregresse.

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

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;

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

- 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, 15 maggio 2024

* * * *

Il Revisore Legale

Dott. Francesco Nesci

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

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

Bilancio d'esercizio al 31/12/2023

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 31/12/2023.

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 chiuso al 31/12/2023.

Il Consiglio è così composto:

Zeccherini Giancarlo (ZCCGCR57P14C573Q) – Presidente;

Giuliodori Silva (GLDSL60M68H274G) – 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, le guerre fra Russia/Ucraina e Israele/Palestina e l'esponenziale aumento del costo delle materie prime, delle merci, dell'energia e dei carburanti, 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.

Fortunatamente a decorrere dall'esercizio 2022 i ricavi derivanti dagli ingressi in Fortezza sono tornati quasi ai livelli pre-Covid (2019 € 494.670; 2022 € 417.021 e 2023 € 411.626) permettendo così alla Società di ottenere adeguati livelli di liquidità finanziaria e migliori risultati economici.

La soprarichiamata convenzione con il Comune di San Leo 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 "AlchimieAlchimie".

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

Occorre anche ricordare che 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.

In prospettiva futura si segnala che dalla estate 2024 il Comune di San Leo affiderà alla società la gestione dei parcheggi a pagamento della Città.

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 a riferimento un arco temporale di tre anni, quindi l'esercizio corrente e i due precedenti.

In questi tre anni (caratterizzati dalla pandemia da Covid-19 e da una pesante crisi economica) i risultati della gestione operativa della Società sono stati i seguenti:

Esercizio 2021	- 26.536
Esercizio 2022	- 36.128
Esercizio 2023	30.380

Sospensione facoltativa degli ammortamenti

Al fine di una migliore comprensione dei risultati raggiunti negli ultimi tre esercizi e anche per una più corretta lettura dei margini e degli indici che seguono, si rappresenta che gli amministratori, sia nell'esercizio in corso che in quelli precedenti (2020, 2021, 2022), hanno deciso di non imputare a conto economico la quota annua degli ammortamenti nella misura del 100%, nel rispetto delle norme emergenziali in vigore.

Ammortamenti sospesi

Esercizio 2021	27.597
Esercizio 2022	32.383
Esercizio 2023	35.345

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
 Codice fiscale: 01437190414

Stato Patrimoniale	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
Margini			
Margine di tesoreria (CCN – Rimanenze) ovvero [(Tot. Att. Circolante – Pass. Correnti)] – Rimanenze	-106.826	+ 34.943	+ 40.534
Margine di struttura (Capitale netto – attività immobilizzate)	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>
Margine di disponibilità (attività correnti – passività correnti)	-42.785	+ 99.133	+ 72.238
Indici			
Indice di liquidità [(disponibilità liquide + crediti a breve) / debiti a breve]	0,80%	1,06%	1,10%

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

Conto economico	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
Margini			
Margine operativo lordo (MOL o anche EBITDA)	+10.885	-31.982	-15.828
Risultato operativo (EBIT)	+10.885	-31.982	-24.528
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 (tot. Attivo)	+1,12%	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>
ROD-Return on debts (Oneri fin./Capitale di terzi)	+6,62%	2,71%	1,33%

Gli indici di redditività operativa			
ROS - Return on sales - Redditività delle vendite: (Reddito operativo/Ricavi di vendita)	+1,44%	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>
ROA - (Reddito operativo+reddito extra operativo+proventi finanziari)/ Capitale investito (tot. Attivo)	+1,12%	<i>negativo</i>	<i>negativo</i>

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

Descrizione

Indica il risultato operativo al lordo degli ammortamenti.

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

E' un margine reddituale che però approssima la generazione di cassa derivante dalla gestione operativa.

EBIT (Earnings Before Interest and Tax)

Descrizione

Indica il risultato operativo al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni delle immobilizzazioni, 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: - 40.582

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. Le perdite dei suddetti tre esercizi ammontano complessivamente a € 97.127 (2020: € 34.462,52; 2021: € 26.536,33; 2022: € 36.128,40).

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.

La società nella seduta del consiglio di amministrazione del 28/3/2024 ha approvato un DSCR con una previsione di 12 mesi, da cui emergono flussi di cassa in entrata in grado di permettere di affrontare senza problematiche le obbligazioni che giungono mensilmente a scadenza

Se il DSCR fosse ritenuto non sufficientemente affidabile per la inadeguata qualità dei dati previsionali, si dovrebbero allora 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)] = **2,22%**

Il limite max da non superare è 2,7%

2) **Indice di adeguatezza patrimoniale** (Patrimonio Netto / Totale Debiti) =

- 5,61% Allert

Occorre stare al di sopra del 2,3%

3) **Indice di liquidità** (Attività a breve / Passività a breve) = **93,66%**

Occorre stare al di sopra del 69,80%

4) **Indice di ritorno liquido dell'attivo** (Cash flow / totale attivo) = **1,12%**

Occorre stare al di sopra dello 0,5%

5) **Indice di indebitamento previdenziale e tributario** [(Debiti prev.li e tributari / Totale Attivo)] = **15,29%** **Allert**

Occorre stare al di sotto del 14,60%

Valutazione dei risultati

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 (2023, 2022 e 2021) ai quali si può comunque aggiungere anche il 2020, ha subito lo stato di crisi economica che si è sviluppata a livello mondiale, prima, a causa della pandemia da Covid-19 e poi, degli eventi geopolitici successivi.

Da una analisi dei visitatori paganti alla Fortezza, si è registrata una diminuzione del 48% dei biglietti emessi dal 2019 al 2021, diminuzione che è stata parzialmente compensata dall'aumento del biglietto medio, che è passato da € 7,48 del 2019 a € 8,44 del 2021, e dalla significativa riduzione degli ingressi gratuiti.

Anche i servizi delle attività laboratoriali e didattiche rivolte agli istituti scolastici, dopo la sospensione causa Covid, sono stati riattivati, anche se la contrazione subita rileva ancora numeri in linea con quelli della bigliettazione ordinaria.

Se tutto ciò non bastasse, va anche rilevato che dal 2 al 17 maggio 2023 si sono verificati una serie di eventi alluvionali che hanno provocato su tutta la Regione Emilia-Romagna piogge persistenti, allagamenti, straripamenti e frane con inevitabili danni a persone e cose e con chiusure temporanee delle attività economiche.

Tutte queste circostanze fortemente negative sommate fra loro, hanno provocato cali di fatturato che rispetto al passato (periodo ante-Covid) possono essere giudicati importanti.

Come si è già avuto modo di rilevare, gli esercizi 2022 e 2023 stanno però ridando leggera fiducia agli amministratori della società che, gradualmente, intravedono una ripresa delle visite ai musei della Città di San Leo e conseguentemente dei ricavi relativi agli ingressi.

A dimostrazione di ciò va infatti rimarcato che il risultato della gestione caratteristica dell'esercizio 2023 si è chiuso con un buon risultato positivo (10.885) anche se non ci si deve dimenticare che nel conto economico dello stesso esercizio non grava il peso degli ammortamenti, poiché, come deciso anche per gli esercizi precedenti, facoltativamente sospesi dagli amministratori.

Certo è che l'attività di riconciliazione dei crediti e debiti tra la società e il Comune di San Leo ultimamente intrapresa, desta preoccupazione. Infatti, la Giunta del Comune socio, in data 27/12/2023 ha approvato la delibera Nr. 87 dal titolo "Disposizioni alla società partecipata San Leo 2000 SRL in ordine alla riconciliazione dei rispettivi rapporti creditori/debitori" e in data 12/2/2024 lo stesso Comune ha inviato alla società la comunicazione avente a oggetto i "rapporti crediti / debiti reciproci. Sulla base di tali documenti è in atto tra Comune e società una attenta analisi di riconciliazione dei debiti e dei crediti reciproci, dalla quale potrebbe scaturire la necessità di rilevare in bilancio sopravvenienze passive, che però al momento non sono nè certe nè quantificabili. Gli amministratori, vista la situazione di incertezza e in coerenza con le disposizioni dell'OIC 31, hanno così ritenuto di non iscrivere nel bilancio dell'esercizio 2023 alcuna passività potenziale, ancorchè ritenuta possibile, in considerazione anche del parere legale rilasciato dall'Avvocato Leonardo Bernardini e datato 26/3/2024, del quale si riportano le parole conclusive "*.... non corra alcun obbligo di indicare nel bilancio 2023 l'appostamento di fondi di riserva per la riconciliazione delle partite dare e avere correnti tra socio e società mentre sarà evidentemente opportuno dare conto nella Nota Illustrativa di bilancio delle discrasie rilevate dal socio unico ...*".

E' del tutto evidente che, pur rivendicando con estremo rigore la bontà e la certezza dei crediti iscritti nel bilancio della società nei confronti del socio Comune di San Leo e sottolineando come tali partite siano sempre state esposte

in maniera analitica anche nei bilanci precedenti approvati, senza dubbio alcuno, da parte del socio unico, esprimiamo apprensione sulle incertezze che tale attività di riconciliazione possa riservare.

Se quanto appena detto si unisce poi all'analisi degli indici e dei margini di bilancio sopraindicati, che comunque fotografano una situazione di difficoltà, si comprende come il rischio di una situazione di crisi della società possa essere latente.

Rischio di crisi che al momento è però scongiurato per il fatto che la ripresa degli ingressi alla Fortezza sta generando buone *performance* economiche e finanziarie, che saranno rese ancor più solide dalla nuova attività di gestione dei parcheggi a pagamento della Città, prevista già dal prossimo mese di luglio.

Questa situazione di fiducia è confermata anche dalla previsione dei flussi di cassa che il consiglio di amministrazione ha approvato nella seduta del 28/3/2024, che dimostra l'equilibrio fra quanto si incasserà e quanto giungerà mensilmente a scadenza in termini di pagamento, fino al termine dell'esercizio 2024.

Gestione

Più volte in questo documento abbiamo riferito di una pesante riduzione dei ricavi da bigliettazione registrata nel periodo post-covid rispetto a quello precedente e di come, fortunatamente, nelle ultime due annualità (2022 e 2023) si sia registrata una lenta ripresa.

Ma i venti di ripresa devono necessariamente essere alimentati da una efficace attività di comunicazione e da nuove e costanti attività collaterali, quali mostre ed eventi, in grado di incuriosire e attrarre nuovi visitatori. Il tutto ovviamente accompagnato da un continuo miglioramento del sito web e da una costante attività di formazione delle guide turistiche, alle quali è richiesta una competenza professionale e linguistica perfettamente in linea con la domanda dei nuovi flussi turistici.

Il tutto richiede ulteriori costi che, obbligatoriamente, devono essere ricercati in contributi messi a disposizione da enti pubblici. Così come si dovranno ricercare nuovi contributi per poter intervenire con una attività di manutenzione

straordinaria e di risanamento, sul sito storico del “Rudere del Castello di Pietracuta” recentemente acquistato dalla società con l’intento di migliorare la propria offerta turistica.

La politica di contenimento dei costi è stata, infatti, una costante degli ultimi esercizi, che ha permesso di contenere i già cattivi risultati economici e che dovrà, anche per il futuro, essere uno degli obiettivi cardine per la gestione della società.

Conclusioni

Sulla base di quanto esposto e dalle risultanze di una attenta disamina di tutte le evidenze a oggi disponibili, confortati anche dai movimenti turistici dei primi mesi di attività dell’esercizio in corso e dalle nuove attività future, riteniamo che la previsione di riequilibrio economico e finanziario condivisa da questo consiglio, possa sussistere per l’esercizio 2024 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 e soprattutto sulle evidenze derivanti dall’attività di riconciliazione con il Comune di San Leo, così da poter assumere, laddove se ne verificassero i presupposti, i necessari, tempestivi e opportuni provvedimenti.

Si fa presente che qualche giorno prima della data fissata per l’approvazione del bilancio, il Comune socio ha fatto pervenire una richiesta per alcune modifiche da apportare al progetto di bilancio, tra le quali il riconoscimento a favore del Comune di San Leo dei canoni di locazione della Fortezza per € 45.885 con conseguente liberazione del fondo rischi appostato in bilancio con tale finalità e la riduzione del credito per € 10.500 vantato nei confronti del Comune stesso per fattura da emettere relativa al progetto europeo 2019. L’organo amministrativo ha approvato la richiesta del socio e ha redatto un nuovo progetto di bilancio, che è stato approvato dagli amministratori in data odierna.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

SAN LEO 2000 SERVIZI TURISTICI S.R.L.
Codice fiscale: 01437190414

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, 11 maggio 2024

Il Presidente del
Consiglio di Amministrazione
