

SAN LEO 2000 SERV TURISTICI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

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	10.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività di musei e collezioni (91.21.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI SAN LEO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	127.160	126.278
II - Immobilizzazioni materiali	238.145	246.580
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.726	1.726
Totale immobilizzazioni (B)	367.031	374.584
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	163.766	142.879
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	571.478	432.869
imposte anticipate	12.970	22.325
Totale crediti	584.448	455.194
IV - Disponibilità liquide	21.954	21.750
Totale attivo circolante (C)	770.168	619.823
D) Ratei e risconti	2.259	60.681
Totale attivo	1.139.458	1.055.088
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.400
IV - Riserva legale	155	3.091
VI - Altre riserve	2.939	43.053
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(97.127)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.875	3.096
Totale patrimonio netto	16.969	(37.487)
B) Fondi per rischi e oneri	5.252	5.257
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	299.073	284.412
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	804.289	778.389
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.690	24.043
Totale debiti	817.979	802.432
E) Ratei e risconti	185	474
Totale passivo	1.139.458	1.055.088

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	720.520	670.927
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	103.608	93.726
altri	36.478	30.500
Totale altri ricavi e proventi	140.086	124.226
Totale valore della produzione	860.606	795.153
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	94.715	90.509
7) per servizi	355.474	310.587
8) per godimento di beni di terzi	92.061	80.299
9) per il personale		
a) salari e stipendi	171.776	173.261
b) oneri sociali	52.762	51.553
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	18.610	17.224
c) trattamento di fine rapporto	18.194	17.224
e) altri costi	416	-
Totale costi per il personale	243.148	242.038
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	33.553	40.190
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.708	8.777
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.845	31.413
Totale ammortamenti e svalutazioni	33.553	40.190
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(20.887)	(47.439)
14) oneri diversi di gestione	37.660	52.078
Totale costi della produzione	835.724	768.262
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	24.882	26.891
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	8	1
Totale proventi diversi dai precedenti	8	1
Totale altri proventi finanziari	8	1
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.337	9.437
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.337	9.437
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(6.329)	(9.436)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	18.553	17.455
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.328	5.410
imposte differite e anticipate	9.350	8.949
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.678	14.359
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.875	3.096

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Preg.mo Socio,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, che viene sottoposto all'esame e alla approvazione, assieme alla presente Nota Integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di esercizio di **euro 3.874,94**. Un risultato in linea con quello dell'esercizio precedente.

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).

ATTIVITA' SVOLTA

La società "San Leo 2000 Servizi Turistici S.R.L.", 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 svolta in maniera prevalente è quella relativa alla gestione dei Musei e dei servizi di supporto e accessori all'attività turistica, ricreativa e culturale per il Comune di San Leo oltre alla commercializzazione di oggettistica di vario genere, riguardante la città di San Leo e i suoi palazzi e monumenti.

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

Dall'esercizio 2024 la società esercita anche il servizio di raccolta del denaro incassato dai parcheggi a pagamento, effettuando il c.d. "scassetamento" dai parcometri del Comune di San Leo e dal 2025, previa delibera di Giunta Comunale (N. 66 del 13/9/2025), risulta affidataria della gestione dei campi da Tennis e Padel, i quali sono stati immediatamente affidati (affidamento diretto) alla società "Valmarecchia Sporting Club SRLD".

Nell'esercizio 2025 i turisti hanno manifestato interesse verso la città di San Leo, considerandola una importante meta turistica dal punto di vista storico e religioso. La Fortezza, legata al nome del celebre Conte di Cagliostro, è entrata a far parte del circuito nazionale dei Musei, sottolineando in tal modo il suo rilievo ma imponendo altresì costi d'ingresso allineati a quelli dei musei nazionali.

La tabella che segue espone un raffronto degli ingressi nei musei della città fra l'anno 2025 e il 2024, evidenziando un aumento di oltre 13 mila ingressi, ma anche un sostanziale incremento del numero dei biglietti omaggio.

Biglietti	Anno 2025	Anno 2024	Differenza
Fortezza (ingresso € 9,00)	453	8.084	- 7.631
Fortezza (ingresso € 7,00)	---	370	- 370
Fortezza (ingresso € 5,00)	---	520	- 520
Fortezza (ingresso € 10,00)	31.826	24.910	+ 6.916
Fortezza (ingresso € 2,00)	3.440	3.064	+ 376
Fortezza (ingresso omaggio)	30.425	16.218	+ 14.207
Fortezza+Verucchio (ingresso € 14,50)	413	330	+ 83
Fortezza+Verucchio+Gradara (ingresso € 18,00)	173	146	+ 27
Totale ingressi	66.730	53.642	+ 13.088

L'incremento di visitatori ai musei leontini e quindi di presenze in città, lo si può interpretare come un apprezzamento per la quantità e qualità dei servizi offerti, a volte 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 l'intero esercizio.

Andamento economico

Nel corso dell'esercizio 2025 i ricavi (Voce A1 del C/E) si sono incrementati rispetto all'esercizio precedente, così come l'intero totale del valore della produzione. Purtroppo però anche i costi della produzione (Voce B del C/E), hanno subito il medesimo incremento, tanto che la differenza A-B del conto economico (MOL) è rimasta sostanzialmente invariata, passando cioè da euro 26.891 dell'esercizio 2024 a euro 24.882 del corrente esercizio.

Occorre rilevare che le politiche di contenimento dei costi dovranno essere, per l'immediato futuro, più aggressive, altrimenti la società non riuscirà a ottenere adeguata marginalità dalla gestione delle attività.

Stesso ragionamento deve essere fatto per il costo del personale, che anche per l'esercizio 2025 ha inciso sul bilancio per euro 20.000 circa al mese. La società dovrà infatti cercare di essere attenta e oculata, riuscendo a contenere i costi di lavoro subordinato già dal prossimo esercizio.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

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

- 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 e rinnovata con delibera di consiglio comunale n. 17 del 24/4/2024 fino al scadenza originaria del 30 giugno 2038. Mediante tale accordo alla Società è stata affidata oltre che la gestione dei servizi turistici e culturali, anche la gestione della Fortezza concessa al Comune di San Leo dalla Direzione Regionale Musei Emilia-Romagna, della Torre Campanaria, del Palazzo Mediceo e del Museo di Arte Sacra.
- E' continuata la gestione della Piscina comunale di Pietracuta, affidata alla Società 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 2026. E' in atto una procedura di proroga fino all'esercizio 2038, al fine di allineare la gestione della Piscina comunale con la gestione dei Musei.
- E' continuata anche l'attività dei centri estivi a favore dei giovani utenti residenti nel territorio comunale.
- Dal mese di agosto 2024 la Società esercita il servizio di raccolta del denaro incassato dai parcometri del Comune di San Leo, avvalendosi dei servizi della Cooperativa CPR. L'incasso viene poi riversato al Comune tramite bonifico periodico. A fronte di tale servizio viene riconosciuto alla Società un corrispettivo di euro 15.000 annui oltre iva di legge, e a sua volta la Società corrisponde un corrispettivo annuo di euro 5.600 oltre a iva di legge alla cooperativa CPR.
- Dal mese di settembre 2025 alla Società è stata affidata la gestione dei Campi da Tennis e Padel ubicati nel centro sportivo di Pietracuta (vedi delibera di G.C. n. 66 del 13/9/2025). La Società ha poi affidato, mediante affidamento diretto, alla Società sportiva "VALMARECCHIA SPORTING CLUB SRLD" la gestione diretta dei suddetti impianti per la durata di 12 mesi, ottenendo in contropartita il corrispettivo di euro 18.000,00 oltre a iva, determinato in via preventiva sulla base di un utilizzo stimato di 900 ore circa.
- 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".
- Sono in corso trattative, al momento in fase embrionale, per la cessione al Comune di San Leo, dell'immobile denominato "Il Rudere del Castello di Pietracuta" acquistato nell'esercizio 2024 dal fallimento "SIMECO S.R.L."

- La Società fa parte del novero dei soci fondatori promotori della Fondazione "SAN LEO ENERGIA 4.0", senza scopo di lucro (Comunità di energia rinnovabile).
- In data 31 luglio 2025 presso lo Studio del Notaio Dott. Vincenzo Minichini in Savignano sul Rubicone, si è tenuta l'assemblea straordinaria della Società, al fine di deliberare, fra le altre cose, sul ripianamento delle perdite pregresse relative agli esercizi 2020, 2021 e 2022.

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 nè la redazione del Rendiconto finanziario nè 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.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e 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.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Criteri di valutazione applicati

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi (tranne che per la determinazione delle quote di ammortamento), 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.

Per quanto concerne la voce ricavi, si riferisce che l'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha introdotto, nel corso del 2024, nuovi criteri per la loro rilevazione e valutazione ai sensi del Principio OIC 34, applicabili già a partire dall'esercizio con inizio 1° gennaio 2024. Pur non avendo un impatto diretto sulle operazioni intraprese dalla nostra Società, queste modifiche normative sono state analizzate e verranno monitorate per verificare eventuali risvolti nei futuri bilanci.

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 2025.

Nota integrativa abbreviata, attivo

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

Immobilizzazioni

Il totale complessivo delle immobilizzazioni è diminuito di € 7.553 rispetto all'esercizio precedente, passando cioè da Euro 374.584 (del 2024) a Euro 367.031 (del 2025) per effetto della differenza positiva fra nuove acquisizioni e ammortamenti dell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	151.904	313.253	1.726	466.883
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	25.626	66.673		92.299
Valore di bilancio	126.278	246.580	1.726	374.584
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	11.590	14.410	-	26.000
Ammortamento dell'esercizio	10.708	22.845		33.553
Totale variazioni	882	(8.435)	-	(7.553)
Valore di fine esercizio				
Costo	163.495	327.663	1.726	492.884
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.335	89.518		125.853
Valore di bilancio	127.160	238.145	1.726	367.031

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
127.160	126.278	882

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

Nel corso dell'esercizio sono stati sostenuti costi per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali per euro 11.590 riferiti a interventi su beni di terzi (lavori di manutenzione straordinaria al Centro sportivo di Pietracuta).

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
238.145	246.580	(8.435)

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.

Nel corso dell'esercizio, gli amministratori hanno proceduto a rivedere la stima della vita utile di alcuni beni strumentali materiali, tenuto conto delle effettive condizioni di utilizzo degli stessi, caratterizzate da una minore intensità di sfruttamento economico. In particolare, per tali cespiti si è ritenuto opportuno applicare aliquote di ammortamento ridotte rispetto a quelle ordinariamente utilizzate, nella misura del 50%, al fine di meglio rappresentare la loro residua possibilità di utilizzazione. Tale scelta è stata effettuata in conformità al principio della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società. Le modifiche apportate alle aliquote di ammortamento costituiscono una revisione di stima contabile e sono state applicate prospetticamente a partire dal presente 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.

Nel corso dell'esercizio sono stati sostenuti costi per l'acquisto di immobilizzazioni materiali per euro 14.410 riferiti ai seguenti beni strumentali:

- € 9.400 Totem graficizzato per Progetto Cip Major;
- € 880 Computer All in One HP;
- € 4.130 Casetta bagni per disabili.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.726	1.726	

Le partecipazioni possedute dalla Società e di entità assai modesta, iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie in quanto rappresentano un investimento duraturo, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1). L'importo a bilancio si riferisce alla partecipazione nel Consorzio "Urbino e il Montefeltro" (€ 191,65) e ad azioni della Banca Etica (€ 1.534,00).

Attivo circolante

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

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024
Rimanenze	163.766	142.879
Crediti	584.448	455.194
Attività finanziarie	0	0
Disponibilità liquide	21.954	21.750
	770.168	619.823

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
163.766	142.879	20.887

Le rimanenze finali sono state valutate ai sensi dell'art. 2426, co. 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	142.879	20.887	163.766
Totale rimanenze	142.879	20.887	163.766

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
584.448	455.194	129.254

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.

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo dei crediti è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti v/clienti	115.941			115.941
Crediti per fatture da emettere	358.998			358.998
Crediti V/Romagna Destinazione Turistica	48.100			48.100
Anticipi a Fornitori	12.964			12.964
Cred. Tributari	153			153
Crediti per imposte anticipate (su perdite fiscali)	12.970			12.970
Credito INAIL	7			7
Credito Iva sospeso (2019)	663			663
Credito Iva sospeso (2020)	3.745			3.745
Prestito infruttifero Com. Energetica "San Leo Energia"	6.000			6.000
Altri crediti diversi	23.964			23.964
Crediti v/altri	943			943
Totale crediti	584.448			584.448
- Fondo svalutaz. crediti	0,00			0,00
Totale CREDITI (CII)	584.448			584.448

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

Crediti V/Clienti:	
Comune San Leo	88.808,63
Simeco Srl	420,00
Genovese Eduardo	1.220,00
Arcadia Viaggi Sas	2.598,60
Alchimia di Marcucci Matteo	366,00
Benedettini	488,00
Biemme Tour srl	640,00
Enjob srls	1.830,00
Parrocchia San Lorenzo	752,00
Viola Valentina	504,00
Osteria Belvedere	366,00
Matteo Ricci	392,00
Bar Galleria di Battistini	366,00
Ambrogetti Srl	3.050,00
Carpenteria Edile San Leo Srl	610,00
Macelleria Merli Mirco	244,00
Assoform Romagna	150,00
Bios Tour	432,00
Adria Holiday Sas	540,00
Riviera Banca	1.000,00
Valmarecchia Sporting Club	10.980,00
Vox SpA	184,00
	115.941,23

Dei suddetti crediti V/Clienti, quello nei confronti del **Comune di San Leo** di **€88.808,63** è così composto:

Crediti V/Comune di San Leo:	
Fatture emesse anni addietro e a oggi non riscosse	51.345,74
Fatt. n. 23PA/2025 (€ 39.999,99) di cui iva in split payment € 7.213,11 Realizzazione eventi turistico culturali anno '25	32.786,88
Fatt. n. 24PA/2025 (€ 2.500,00) di cui iva in split payment € 450,82 Centro Estivo di Minori – Progetto Vengo anche io estate '25	2.049,18
Fatt. n. 25PA/2025 (€ 3.204,71) di cui iva in split payment € 577,90 F.do attività socio educative a favore di minori '25. Realizzazione Centro Estivo c/o Piscina comunale.	2.626,81
	88.808,61

Le fatture da emettere sono le seguenti:

Fatture da emettere:	
Fatture da emettere fino al 31/12/2024	
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

Fatture da emettere:	
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 (Ita/Cro)	15.000,00
Comune di San Leo Piccoli 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 '22	24.590,16
Comune San Leo riaddebito Utenze 2022	2.500,00
Linea B (Comune San Leo) stralciati nel 2023 Maiolo e Montecopiolo (€ 4.859)	2.500,00
Soc. Sportiva Pietracuta 2023	10.000,00
Riaddebito utenze 2024	1.326,61
Riaddebito utenze 2023	1.367,80
Contributo da Comune 2024 (Banca BCC)	10.000,00
Comune di San Leo "I Cammini di San Francesco" 2024	48.227,67
Totale (1)	213.812,36
Fatture da emettere anno 2025:	
Riaddebito utenze 2025	2.000,00
San Leo in Bici	10.000,00
Soc. Sportiva Pietracuta 2025 per Piscina	5.000,00
Legge Reg.le 18 sul 2025. Progetto Fortezza e Arte Sacra	8.196,72
Progetto Unione dei Comuni	10.000,00
Progetto Torrioncino	7.500,00
Progetto Camper	17.500,00
Progetto Geoparco – La Grande Frana	10.000,00
San Leo Festival e Musica diffusa	7.377,05
Comune San Leo – Parcometri	6.147,54
Italia SRL per ingressi al Forte	180,00
IRCI SpA per Sponsorizzazione	1.000,00
Fileni per sponsorizzazione	5.000,00
Romagna Acque per sponsorizzazione	1.000,00
Hera per sponsorizzazione	1.000,00
Sponsorizzazioni varie per Carnevale 2025	915,91
Atlantide per personale 2025	597,00
Comune di San Leo "I Cammini di San Francesco" 2025	51.772,00
Totale (2)	145.186,22
Totale (1) + (2)	358.998,58

Si riferisce che non vi sono 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 2025 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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
21.954	21.750	204

Le disponibilità liquide sono state valutate al presumibile valore di realizzo per quanto riguarda i depositi bancari, postali e assegni e al valore nominale per denaro e valori in cassa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	13.908	(2.142)	11.766
Denaro e altri valori in cassa	7.842	2.346	10.188
Totale disponibilità liquide	21.750	204	21.954

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.259	60.681	(58.422)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; 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.

Occorre menzionare che nello scorso esercizio era stato contabilizzato fra i ratei attivi il contributo di euro 48.227,67 relativo a una parte del contributo complessivo del progetto "I Cammini di San Francesco", con la convinzione che il Comune lo erogasse a titolo di contributo in conto esercizio. In realtà la somma corrisposta dall'Ente ha richiesto l'emissione di fattura a fronte di servizi corrisposti dalla Società, per cui dall'esercizio 2025 il contributo da ricevere per il suddetto progetto è stato iscritto fra le fatture da emettere e non più fra i ratei.

Tale menzione giustifica l'entità della variazione indicata in tabella.

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	48.228	(48.228)	-
Risconti attivi	12.453	(10.194)	2.259
Totale ratei e risconti attivi	60.681	(58.422)	2.259

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.)

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
16.969	(37.487)	54.456

Il totale del Patrimonio Netto è di euro **16.970,53** ed è così suddiviso:

- **Capitale sociale** euro **10.000,00** interamente sottoscritto e versato dal Comune di San Leo. Nel corso dell'esercizio il capitale sociale di euro 10.400,00 (al 01/01/2025) è stato interamente azzerato e poi ricostituito a euro 10.000,00 nell'operazione di copertura delle perdite pregresse, avvenuta il 31/07/2025 con assemblea dei soci in seduta straordinaria.
- **Riserva legale** euro **155,00**.
- **Riserva indivisibile per ammortamenti sospesi** euro **2.940,59**. Si è costituita nel rispetto di quanto previsto dalle disposizioni normative per aver esercitato la facoltà di sospendere gli ammortamenti per gli esercizi precedenti.
- **Utile dell'esercizio** euro **3.874,94**.

Si precisa che la **Perdite degli esercizi 2020 / 2021 e 2022**, iscritte nel precedente bilancio (31/12/2024) alla voce "Perdite degli esercizi precedenti" per euro 97.127,25 sono state interamente ripianate in sede di assemblea straordinaria dei soci tenutasi il 31 luglio 2025 presso lo Studio del Notaio Dott. Vincenzo Minichini in Savignano sul Rubicone (Rep. n. 18107; Racc. n. 15334).

La copertura delle suddette perdite è avvenuta mediante l'azzeramento del capitale sociale per euro 10.400,00, l'utilizzo della Riserva Legale per euro 3.091,46 e la Riserva per ammortamenti anticipati per euro 43.052,70 e tramite il versamento da parte del socio unico di euro 40.583,09. Ovviamente, quest'ultimo, ha versato ulteriori euro 10.000,00 per la ricostituzione del capitale sociale.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riportano le variazioni delle singole voci del Patrimonio Netto

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Destinazione del risultato del precedente esercizio	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale sociale	10.400	(10.400) + 10.000			10.000
Riserva Legale	3091	(3.091)	155		155
Altre Riserve:					
Varie altre riserve	43.053	(43.053)	2.941		2.941
Utili/Perdite portati a nuovo	(97.127)	+ 97.127			zero
Utile/Perdita dell'esercizio	3.096		(3.096)	3.875	3.875
Arrotondamenti		(2)			(2)
Totale P.N.	(37.487)	50.581	0	3.875	16.969

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale sociale	10.000	quota sottoscrizione socio unico	B
Riserva legale	155	da riparto utili	B, D
Altre Riserve:			
Varie altre riserve	2.941	da riparto utili	B, D
Totale altre riserve	2.941		
Utili/Perdite portati a nuovo			
Arrotondamenti	(2)		
Totale	13.094		

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
5.252	5.257	(5)

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	Totale Fondi Rischi e Oneri
Valore inizio esercizio	5.257	5.257
Variazioni nell'esercizio	(5)	(5)
Accantonamento nell'esercizio		
Totale variazioni	(5)	(5)
Valore di fine esercizio	5.252	5.252

Il **Fondo Imposte differite** 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. Nell'esercizio 2025, così come si evince dalla tabella, sono stati liberati dal fondo € 5 quale imposta Ires (24%) determinata su ammortamenti 2025 non deducibili fiscalmente (euro 22), poichè sospesi, solo civilisticamente, nell'esercizio 2020.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
299.073	284.412	14.661

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 al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data.

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
817.979	802.432	15.547

Il totale debiti al 31/12/2025 è così costituito:

Voce	Importo
Debiti V/Comune San Leo	160.463,59
Debiti V/Fornitori	162.963,26
Debiti per fatture da ricevere	71.706,61
Banca Etica c/c 54242	28.777,54
Rimini Banca c/c 55581	4.606,04
Rimini Banca c/c 206391	28.669,83
Intesa Sanpaolo c/c 1000/6694	68,85
Banca Etica Finanziamento	6.606,59
Banca Intesa Sanpaolo Finanziamento	28.052,77
Incassi c/terzi	31.715,40
Caparre da clienti	1.605,00
Debiti tributari	228.453,80
Debiti previdenziali	15.478,76
Debiti v/personale	16.503,77
Debiti v/personale (ferie-permessi-14^banca ore)	20.113,86

Voce	Importo
Debiti v/Amministratore	1.373,00
Ritenute sindacali	7.796,08
Debiti diversi	3.023,68
	817.978,43

Per una ulteriore specifica, viene di seguito riportato il dettaglio delle voci più rilevanti:

Debiti V/Comune di San Leo	Importo
Impegno di spesa 2024 assunto per Progetto POR FESR Comunità Energetiche	4.400,00
Impegno di spesa 2024 assunto per Progetto CIP Major	6.600,00
Impegno di spesa 2025 assunto per Progetto Cip Major	16.972,60
Legge Regionale N. 18/2000 in materia di Biblioteche	11.742,46
Canoni di locazione della Fortezza	41.175,00
Canoni di locazione della Fortezza (2023)	13.551,87
Canoni di locazione della Fortezza (2024)	26.721,66
Canoni di locazione della Fortezza (2025)	39.300,00
	160.463,59

Fatture da Ricevere	Importo
Albergo Castello Snc	100,00
Studio Alvisi 2023	5.000,00
Tiketone	51,96
Tiketone	171,39
Coop. CPR	466,65
IREN	1.506,75
Banco BPM	33,00
TEK Market	13,53
TIM	49,87
TIM	43,80
Studio Consulenti srl	3.012,50
Alvisi Studio 2024	5.000,00
Alvisi Studio 2025	5.000,00
Dott. Matteo Fontana 2025	6.000,00
Vianova	270,58
Vigili del Fuoco	2.520,00
San Marino Welcome 2025	20.000,00
Immobiliare Orfeo x affitto fino sett. 2025	14.583,33
Nuovo affitto per Piscina	2.000,00
Affitto Pro San Leo per Parcheggio	1.000,00
Sebar	386,25
Cappelli Omar	600,00

Fatture da Ricevere	Importo
Atlantide	2.052,00
IM Consulting	345,00
Jupiter	1.500,00
	71.706,61

Debiti Tributari	Importo
IVA 2025	36.694,74
IVA 2024	26.210,45
IVA 2023	33.083,26
IVA 2022	5.350,44
IVA 2020	9.068,59
IVA 2019	4.912,21
Imposta sostitutiva TFR	3.002,03
Ritenute lavoro dipendente	58.584,18
Ritenute lavoro autonomo	48.920,10
IRES saldo 2025	481,00
Altri debiti tributari	2.146,80
	228.453,80

I debiti tributari segnano un incremento, rispetto al 31/12/2024, di euro 49.169,18 (saldo 2024 euro 179.284,62) poiché le difficoltà di cassa non permettono di assolvere con regolarità le obbligazioni che giungono a scadenza, soprattutto per quanto riguarda l'IVA mensile e le ritenute di lavoro autonomo e dipendente. Quando poi si ricevono avvisi bonari dall'Agenzia delle Entrate o Ruoli dall'Ade-Riscossione, gli amministratori della Società procedono con la richiesta di rateazione, ovviamente con l'aggravio di sanzioni e interessi.

Debiti V/Banche per finanziamenti (euro 34.659,36)

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

Banca Etica per €50.000,00 (quota capitale residua € 6.606,59);

Banca Intesa San Paolo per €30.000,00 (quota capitale residua € 17.436,54);

Banca Intesa San Paolo per €60.000,00 (quota capitale residua € 10.616,23);

dei quali finanziamenti l'importo di € 13.689,88 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 sarebbe già scaduto il 24/03/2025 ma vi è ancora un debito residuo poiché dal mese di luglio 2023 al mese di luglio 2024 era stata richiesta la sospensione del pagamento delle rate.

Variazioni e scadenza dei debiti

La seguente tabella evidenzia la variazione dei debiti al 31/12/2025 rispetto a quelli esistenti alla fine dell'esercizio precedente.

	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	117.839	(21.057)	96.782	83.092	13.690	
Debiti v/Fornitori e fatt. ricev.	287.639	(52.969)	234.670	234.670		
Debiti tributari	179.285	49.169	228.454	228.454		
Debiti v/Istit. previdenza	27.647	(12.168)	15.479	15.479		
Acconti	21.716	11.604	33.320	33.320		
Altri debiti	168.306	40.968	209.274			
Totale debiti	802.432	15.547	817.979	804.289	13.690	

Suddivisione dei debiti per area geografica

Considerato l'operato della Società in ambito locale, si ritiene superfluo 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

Non vi sono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

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.

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
185	474	(289)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	474	(439)	35
Risconti passivi	-	150	150
Totale ratei e risconti passivi	474	(289)	185

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
860.606	795.153	65.453

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

	RIPARTIZIONE DEI RICAVI	2025	2024
	Ricavi da gestione Forte	391.245	384.913
	Corrispettivi per eventi	30.718	32.570
	Ricavi per servizi	153.497	123.682
	Sponsorizzazioni	36.400	21.028
	Ricavi per gestione parcometri	12.295	5.123
	Ricavi per organizzazione mercatini	8.151	8.351
	Ricavi per Wedding	0	1.188
	Ricavi pubblicazioni	14.171	19.139
	Ricavi canone piscina / centro estivo	34.714	34.169
	Corrispettivi Book shop	39.329	40.764
	Totale A 1	720.520	670.927
	Contributi in c/esercizio da Enti	51.836	45.498
	Sopravvenienze	36.455	30.477
	Cammini di San Francesco (Comune San Leo)	51.772	48.228
	Altri ricavi e abbuoni	23	23
	Totale A 5	140.086	124.226
	TOTALE A (Valore della Produzione)	860.606	795.153

Per quanto riguarda la voce relativa ai "Contributi in c/esercizio da Enti" si ritiene doveroso evidenziare che nel corso dell'esercizio 2025 sono stati riconosciuti alla Società i seguenti contributi:

Destinazione Turistica Romagna (IAT; SAN LEO BIKE, ALCHIMIE; LIBERO PENSIERO, NATALE E CAPODANNO 2025 - GUSTABORGO 2025)	49.836,06
CCIAA	2.000,00
	51.836,06

Relativamente al progetto dei "Cammini religiosi italiani" (c.d. I Cammini di San Francesco), per il quale il Comune di San Leo nel novembre 2024 ha beneficiato di un contributo di un milione di euro, si riferisce che la Società è direttamente coinvolta nella realizzazione di attività per le quali è stata richiesta e riconosciuta la somma complessiva di € 200 mila.

La suddetta somma sarà fatturata comprensiva di IVA al Comune di San Leo nel corso di un quadriennio (2024-2027) sulla base dei servizi realizzati per ciascuna annualità.

Per quanto riguarda l'esercizio 2025 è stato considerato a bilancio (fra le fatture da emettere) un componente positivo economico di € 51.772,00 oltre a iva.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
835.724	768.262	67.462

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	94.715	90.509	4.206
Servizi	355.474	310.587	44.887
Godimento di beni di terzi	92.061	80.299	11.762
Salari e stipendi	171.776	173.261	(1.485)
Oneri sociali	52.762	51.553	1.209
Trattamento di fine rapporto	18.194	17.224	970
Altri costi del personale	416		416
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	10.708	8.777	1.931
Ammortamento immobilizzazioni materiali	22.845	31.413	(8.568)
Variazione rimanenze materie prime	(20.887)	(47.439)	26.552
Oneri diversi di gestione	37.660	52.078	(14.418)
Totale	835.724	768.262	67.462

Il confronto fra l'incremento del Valore della produzione (+ 65.453) e l'incremento dei Costi della produzione (+ 67.462) evidenzia una perfetta coincidenza dei due aumenti, tanto che il valore della differenza (A - B) di conto economico 2025 è pressoché identica a quella dell'esercizio 2024.

L'aspetto critico che ne emerge è che a fronte di un aumento del valore della produzione non si è riusciti a contenere i relativi costi, tanto che questi ultimi hanno completamente eroso l'aumento dei ricavi, senza riuscire, pertanto, a creare marginalità.

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
14.678	14.359	319

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

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

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	5.328	5.410	(82)
IRES	2.339	2.268	71
IRAP	2.989	3.142	(153)
Imposte differite (anticipate)	9.350	8.949	401
IRES	9.350	8.949	401
IRAP			
Totale 20) del CE	14.678	14.359	319

Informativa sulle perdite fiscali

Esercizio	Perdite	Utilizzate	Residuo utilizzabile
2020	47.984	1.154 37.807 9.023	
2021	18.784	18.784	
2022	65.216	11.172	54.044
	131.984	77.940	54.044

Le perdite fiscali residue ammontano a euro 54.044 le quali, avendo maturato la ragionevole certezza di poterle recuperare nei futuri esercizi, consentono di mantenere un credito per imposte anticipate (IRES 24%) di euro 12.970.

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., beneficiando 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 aziendale al 31/12/2025, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	6	7	(1)
Operai		1	(1)
Altri			
Totale	6	8	(2)

Si specifica che un lavoratore dipendente con la qualifica di impiegato ha cessato il rapporto di lavoro il 15/9/2025.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore Federculture - Enti Locali.

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 14.798,00 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. Matteo Fontana, nominato il 6 luglio 2024, ammonta a euro 6.000,00.

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 dello sviluppo locale Leader. Azione Tipo 19.2.02.02 B - realizzazione e gestione CIP MAJOR (centri per l'interpretazione del paesaggio)	23.572,60 + iva	Impegno assunto con lettera del 19/12/2023, di cui € 6.600,00 già iscritti nel bilancio al 31/12/2024 e i restanti € 16.972,60 nel bilancio al 31/12/2025.
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. L'amministrazione comunale di San Leo ha manifestato la volontà di rinunciare all'impegno preso dalla Società per tale progetto.

Al fine di offrire una completa e precisa informazione, si ritiene doveroso sottolineare che sono tutt'ora in corso, gli incontri con i responsabili del Comune di San Leo al fine di addivenire a una precisa riconciliazione dei debiti e dei crediti reciproci.

Da tale attività 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 neppure nel bilancio dell'esercizio 2025 alcuna passività potenziale, ancorchè ritenuta possibile, in considerazione anche del parere legale rilasciato dall'Avvocato Leonardo Bernardini in occasione del bilancio dell'esercizio 2023 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 partire 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 ...".

Crediti della San Leo 2000 V/Comune San Leo

	Impegni del Comune V/S. Leo 2000	Crediti V /Comune S.Leo	Nota
San Leo Festival 2017 (fatt. emettere)		11.475,41	Delibera n. 39 del 20/04/2017 e n. 68 del 19/08/2017
Rete teatrale 2018 (fatt. emettere)		3.949,06	Delibera n. 16 dell'08/06/2018
Mostra Saiola 2018 (fatt. emettere)		4.000,00	Mail del 05/04/2019 del Sindaco
Progetto Made in Land Intereg 2014/2020 (fatt. emettere)		30.000,00	Lettera del 30/08/2018 del Sindaco
Progetto Made in Land 2019 (fatt. emettere)		10.685,73	Delibera n. 49 del 24/5/2019
Progetto europeo 2019 Made in Land (fatt. emettere)		9.500,00	Lettera della Società del 28/12/2019 Prot. 82 Inizialmente di € 20.000 poi ridotto a € 9.500,00 dopo lettera ricevuta del 09/5/2024
Fatture emesse (vecchie) e mai pagate	14.972,36	51.345,74	
Attività dipendente c/o uffici 2020 (fatt. emettere)		12.295,08	Lettera della Società del 07/3/2020 prot. 4
Made in Land 2020 (Ita/Croazia) (fatt. emettere)	4.369,43	15.000,00	
Piccoli Musei 2021 (fatt. emettere)		3.257,33	Mail del 18/1/2022 dove si attesta l'assegnazione del bando
Riaddebito utenze 2021 (fatt. emettere)		2.500,00	
Servizio personale per Comune anno '22 (fatt. emettere)		24.590,16	
Riaddebito utenze 2022 (fatt. emettere)	1.229,51 188,54 ----- 1.418,05	2.500,00	
Linea B (Comune San Leo) (fatt. emettere)			

	Impegni del Comune V/S. Leo 2000	Credit V /Comune S.Leo	Nota
		2.500,00	Inizialmente di € 7.359 poi stralciato per € 4.859 (Maiolo e Montecopiolo)
Oneri utenze telefoniche in uso dal Comune 2023	1.367,80	1.367,80	
Oneri utenze telefoniche in uso dal Comune 2024	1.326,61	1.326,61	
Contributo Comune 2024 (Banca BCC)		10.000,00	
Esercizio 2025			
Oneri utenze telefoniche in uso dal Comune 2025		2.000,00	
San Leo in Bici 2025		10.000,00	
L. Reg.le 18 sul 2025 Progetto Fortezza e Arte Sacra		8.196,72	
Progetto Torrioncino 2025		7.500,00	
Progetto Camper 2025		17.500,00	
Progetto Geoparco 2025 – La Grande Frana		10.000,00	
San Leo Festival 2025		7.377,05	
Parcometri – Gestione Attività		6.147,54	
I Cammini di San Francesco 2025		51.772,00	
Realizzazione eventi turistico-culturali 2025	Già incassata	32.786,88	Fatt. n. 23 PA/2025 € 39.999,99 di cui Iva in Split Pay. € 7.213,11
Centro Estivo di Minori – Progetto Vengo anche io Estate 2025	Già incassata	2.049,18	Fatt. n. 24 PA/2025 € 2.500,00 di cui Iva in Split Pay. € 450,82
F.do attività socio educative a favore di minori 2025 – Realizzazione Centro Estivo c/o Piscina comunale	Già incassata	2.626,81	Fatt. n. 25 PA/2025 € 3.204,71 di cui Iva in Split Pay. € 577,90

Debiti della San Leo 2000 V/Comune di San Leo

	Credit risultanti nel bilancio del Comune di San Leo	Debiti V /Comune nel bilancio della San Leo 2000	Nota
L.R. 18/2000 in materia di biblioteche	11.742,46	11.742,46	
Canoni locazione Fortezza 2025		39.300,00	
Canoni locazione Fortezza 2024	2.559,90 8.000,00 8.792,77 7.368,99 ----- 26.721,66	26.721,66	
Canoni locazione Fortezza 2023	7.672,45 7.672,45 7.679,70 7.679,70 997,38 ----- 31.701,68	13.551,87	
Canoni di locazione della Fortezza 2021/2022	13.530,00 2.415,00 5.983,61 ----- 21.928,61 4.830,00 24.150,00 16.384,35 -----	41.175,00	

	Credit risultanti nel bilancio del Comune di San Leo	Debiti V /Comune nel bilancio della San Leo 2000	Nota
	45.364,35		
	67.292,96		
Canoni di locazione (art. 5 co. 1 vecchia convenzione) 2023-2024	17.301,87		
Sostegno allo sviluppo delle Comunità Energetiche	4.400,00	4.400,00	
Cip Major	23.572,60	23.572,60	
Proventi da parcheggi a pagamento 2024 (incassi c /terzi)	21.081,25	20.111,15 970,10 ----- 21.081,25	€ 970,10 sono stati "scassettati" a gen. '25 e riversati il 6/2/2025
Rimborso spese utenze per utilizzo locali 2018	6.000,00		
LR 4/2016 Progetto servizio escursionistico denominato Attivazione Linea dei Borghi	2.500,00		

Dalle due tabelle sopraesposte emerge la mancata coincidenza fra alcune voci. Questo non sta a significare che si genereranno in automatico tutte sopravvenienze passive per la nostra società, poichè i crediti da noi iscritti in bilancio sono riferiti a servizi certi forniti al Comune socio e il fatto che nel bilancio di quest'ultimo non compaiono sarà oggetto di confronto fra le parti.

Per quanto riguarda, invece, le partite relative all'esercizio 2025 non è possibile verificare la coincidenza già in questo bilancio poichè il Comune di San Leo assumerà l'impegno di spesa negli esercizi successivi ma per la Società sono crediti (fatture da emettere) perchè riferiti a costi già sostenuti nell'esercizio 2025.

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 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

L'Unione dei Comuni dell'Alta Val Marecchia ha deliberato di affidare alla società San Leo 2000 SRL la realizzazione del progetto di destinazione turistica della Valmarecchia, con coinvolgimento dei Comuni dell'alta Valle. Per la realizzazione di tale progetto la Società ha sostenuto costi già nell'esercizio 2025.

Sono continuati gli incontri con i dirigenti del Comune di San Leo per addivenire in tempi rapidi alla definizione della riconciliazione fra crediti e debiti reciproci, di cui si è già dettagliatamente esposto nelle precedenti pagine della presente Nota Integrativa.

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.

Nota integrativa, parte finale

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Gentilissimo Socio,

in questa parte finale si riferisce quanto già riportato nei vari capitoli della presente nota integrativa, ovvero un sintetico riepilogo dell'attività svolta nel corso dell'esercizio 2025 oltre ai progetti che interesseranno l'immediato futuro:

- la gestione della Fortezza e dei Musei della Città di San Leo ha evidenziato il consolidamento delle presenze turistiche, con un aumento complessivo del 16% e un incremento del 5% rispetto all'anno precedente, con flussi di cassa in entrata in linea con quelli registrati nell'esercizio precedente;
- nell'esercizio 2025 la società ha mantenuto la convenzione per il "Centro Estivo" di Pietracuta, confermando l'affidamento della gestione della piscina alla Società Sportiva Dilettantistica "U.S. Pietracuta Calcio A.S.D.";
- l'esercizio 2025 ha consolidato la politica, intrapresa nei precedenti esercizi, di contenimento del costo del personale dipendente, passando da sette unità a sei unità a seguito delle dimissioni volontarie di una dipendente; tale riduzione non ha generato disservizi, essendo stata comunque garantita la piena operatività aziendale con livelli adeguati di efficienza ed efficacia;
- il personale è stato altresì impiegato nella gestione dei Musei di Verucchio in forma di ATI con la Cooperativa ATLANTIDE, nonché a supporto di attività amministrative del Comune socio;
- la società, dal 20/09/2025, ha ottenuto l'affidamento del servizio pubblico di gestione degli impianti da tennis comunali siti in Pietracuta, Via Fausto Coppi;
- i costi dell'organizzazione e gestione degli eventi turistici/culturali sono risultati in linea con quelli dell'esercizio precedente; anche i costi relativi alla gestione ordinaria hanno evidenziato un sostanziale allineamento rispetto all'esercizio 2024;
- in data 31/07/2025, l'Assemblea straordinaria della società ha deliberato il ripianamento delle perdite relative agli esercizi 2020, 2021 e 2022 mediante azzeramento del capitale sociale e successiva ricostituzione dello stesso in Euro 10.000,00;
- nella medesima Assemblea è stata inoltre deliberata la modifica dello statuto sociale, con particolare riferimento all'ampliamento dell'oggetto sociale, prevedendo la possibilità di affidamento alla società di servizi di interesse economico generale di livello locale, nonché della fornitura di beni, servizi e lavori, nel rispetto della normativa vigente in materia di contratti pubblici e società partecipate.

Tale modifica statutaria rappresenta un passaggio strategico di particolare rilievo, in quanto consente alla società di evolversi da modello operativo **mono-servizio**, storicamente concentrato sul comparto turistico-culturale, ad un modello **multi-servizi**, capace di operare in più ambiti di attività e di ricevere dal socio affidamenti ulteriori relativi a beni, servizi e lavori.

Questa trasformazione amplia sensibilmente le prospettive di sviluppo aziendale, incrementa la capacità di generare ricavi diversificati, riduce la dipendenza economica dal solo settore turistico e rafforza il ruolo della società quale strumento operativo del socio pubblico per il perseguimento di finalità istituzionali e di interesse generale.

Si evidenzia inoltre che la società, dopo la fase di riequilibrio patrimoniale, **ha chiuso in utile gli ultimi tre esercizi consecutivi**, circostanza che conferma il progressivo consolidamento economico-finanziario, la validità delle scelte gestionali adottate e la ritrovata sostenibilità della gestione.

Nel corso del 2025 il Comune socio, anche in ragione del nuovo assetto statutario, ha già potuto procedere ai primi affidamenti finalizzati alla fornitura di beni, servizi e lavori, nel rispetto del D.Lgs. 36/2023 e del D.Lgs. 175/2016. Tali affidamenti costituiscono un importante elemento di rafforzamento del fatturato e di consolidamento della continuità aziendale.

Si richiama altresì l'affidamento alla società, da parte della Unione dei Comuni Valmarecchia, del progetto "Promozione Turistica Integrata per la Valmarecchia", attraverso il quale devono essere realizzate azioni finalizzate alla strutturazione di una identità turistica locale capace di mettere a sistema tutte le peculiarità presenti nel territorio, individuando un prodotto unitario da promuovere in coerenza con la filiera turistica regionale.

L'obiettivo del progetto è trasformare la Valmarecchia in una vera destinazione turistica di vallata. La società è chiamata a contribuire alla costruzione di un modello turistico che sia:

- autentico, perché valorizza la reale identità dei borghi e delle comunità locali;
- equilibrato, perché cresce senza snaturare il territorio;
- duraturo, perché il turismo diventa una leva economica stabile per l'intera vallata.

Il punto centrale del progetto consiste nel passare da una pluralità di iniziative locali ad un unico prodotto turistico integrato di vallata.

Per la società si tratta di una sfida strategica di grande valore, che consentirà di mettere a disposizione l'esperienza maturata nel settore e, al contempo, di rafforzare il proprio ruolo quale soggetto di riferimento nella futura governance territoriale condivisa con i Comuni della Valmarecchia.

Per quanto riguarda la politica dei costi, si procederà nella direzione del contenimento, in particolare attraverso una razionalizzazione organizzativa. In particolare modo:

- il costo del personale dipendente prevede una riduzione del 5% rispetto all'esercizio 2025, mediante una riorganizzazione oraria e tramite il maggiore utilizzo del personale per servizi di supporto alle attività amministrative del Comune socio;
- i costi per l'organizzazione degli eventi turistici e culturali per l'esercizio 2026 si prevedono in diminuzione del 10% rispetto all'esercizio 2025;
- l'ampliamento delle attività aziendali in ambito multi-servizi consentirà una migliore copertura dei costi fissi aziendali e un progressivo incremento dei margini operativi.

Infine, sarà fondamentale monitorare attentamente la possibilità di partecipare a bandi pubblici e ad opportunità di finanziamento aggiuntive. Questo Consiglio di Amministrazione è fiducioso nelle prospettive di ulteriore consolidamento economico delle attività intraprese, che dovranno necessariamente proseguire attraverso una gestione attenta, prudente ed equilibrata.

Per tutto quanto sopra, ci sentiamo di affermare che al momento non vi sono rischi in merito al mantenimento del presupposto della continuità aziendale e del normale svolgimento dell'attività.

Infatti, la prevedibile evoluzione dell'attività, il nuovo posizionamento della società quale soggetto multi-servizi, l'analisi dei flussi finanziari attesi e i risultati economici positivi conseguiti negli ultimi tre esercizi, ci fanno ritenere che il mantenimento della continuità aziendale non sia messo in pericolo per un prevedibile arco temporale di almeno 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio 2025, così come rilevato anche dal prospetto dei flussi di cassa (DSCR) predisposto da questo Organo Amministrativo. Va da sé che in maniera continuativa verrà posta attenzione sulla evoluzione dei fattori presi in considerazione, così da poter assumere, laddove se ne verificassero i presupposti, i necessari ed opportuni provvedimenti.

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 3.874,94** 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 2025 nella seguente maniera:

- Euro 194,00 a Riserva Legale;
- Euro 3.680,94 a Riserva per ammortamenti sospesi.

San Leo, 27 marzo 2026

Il Presidente del CdA
Dott. Giancarlo Zeccherini

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

San Leo, 27 marzo 2026