

# PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL

Sede in Via Salara, 6 - CERVIA

Codice Fiscale 02112170390 ,Partita Iva 02112170390

Iscrizione al Registro Imprese di RAVENNA N. 02112170390 , N. REA 172660

Capitale Sociale Euro 47.000,00 interamente versato

## Bilancio abbreviato al 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>78.407</b>	<b>120.692</b>
LICENZE DI PROGRAMMI SOFTWARE	615	615
COSTI PER MIGLIORIE BENI DI TERZI	21.022	21.022
COSTI DI MANUTENZIONE-amm.diretto	49.544	85.006
ALTRI COSTI PLURIENNALI	11.738	16.336
F.AMM. LICENZE PROGRAMMI SOFTWARE	-308	-185
F.AMM. COSTI MIGLIORIE BENI DI TERZI	-4.204	-2.102
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	<b>275.075</b>	<b>353.895</b>
COSTRUZIONI LEGGERE	55.018	55.018
IMPIANTI GENERICI	61.835	61.835
IMPIANTI SPECIFICI	511.246	511.246
MACCHINARI	27.000	27.000
ATTREZZAT.IND.LI E COMM.LI	172.446	172.446
ATTREZZATURE VARIE E MINUTE	582	582
MOBILI	34.206	34.206
MACCH.ELETTRICHE-ELETTRON.D'UFFICIO	19.392	20.287
AUTOCARRI	22.463	22.463
ARREDAMENTO	13.074	13.074
BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46	12.332	12.060
MOTOVEICOLI-CICLOMOTORI	7.552	7.552
REGISTRATORI DI CASSA	2.126	2.126
IMBARCAZIONE	53.699	53.699
F.AMM. COSTRUZIONI LEGGERE	-52.631	-51.040
F.AMM. IMPIANTI GENERICI	-49.314	-44.918
F.AMM. IMPIANTI SPECIFICI	-294.327	-241.618
F.AMM. MACCHINARI	-11.138	-9.113
F.AMM. ATTREZ.IND.LI E COMM.LI	-159.684	-146.683
F.AMM. ATTREZ.VARIE E MINUTA	-262	-175
F.AMM. MOBILI	-27.921	-25.631
F.AMM. MACCHINE ELETTRICHE D'UFFICIO	-17.425	-18.879
F.AMM. AUTOCARRI	-22.316	-22.112
F.AMM. ARREDAMENTO	-10.298	-8.550
F.AMM. BENI INFER.516,46	-11.894	-11.894
F.AMM. MOTOVEICOLI-CICLOMOTORI	-2.568	-1.323
F.AMM. NON FISC.DEDUCIBILE IMM. MAT.	-2.824	-2.719
F.AMM. REGISTRATORI DI CASSA	-1.598	-1.346
F.AMM. IMBARCAZIONE	-53.699	-53.699
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>353.482</b>	<b>474.587</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>	<b>234.391</b>	<b>317.363</b>
MERCI	234.391	317.363
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	534.391	640.490
EFFETTI SALVO BUON FINE	0	90.619
CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	4.321	20.994
CLIENTI C/NOTE CREDITO DA EMETTERE	-12.011	-13.063
F.DO SVALUT.CRED.vs CLIENTI	-24.950	-9.950
ERARIO C/RITENUTE SUBITE	1.000	1.000
ERARIO C/RITEN.INTER.ATTIVI	2	8
ALTRI CREDITI TRIBUTARI	2.650	2.217
CREDITI F24	8.028	10.303

DIPENDENTI C/ANTIC.su RETRIBUZIONI	0	150
ERARIO C/ACCONTO IMP.SOSTIT.TFR	-114	-142
ALTRI CREDITI vs FORNITORI	0	8.901
CREDITI DIVERSI	38.169	38.003
CLIENTI SALDO DARE	514.487	491.065
FORNITORI SALDO DARE	203	386
ERARIO C/IVA	2.608	0
<b>Totale crediti</b>	<b>534.391</b>	<b>640.490</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	<b>434.959</b>	<b>24.813</b>
CASSA	4.671	4.733
VALORI BOLLATI	331	11
POS E-COMMERCE	39	0
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	25.276	0
CASSA DI RISPARMIO DI RAVENNA	90.316	20.068
BANCO BPM FIL. CERVIA	314.326	0
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.203.741</b>	<b>982.666</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>8.720</b>	<b>6.606</b>
RISCONTI ATTIVI	7.345	6.606
COSTI ANTICIPATI	1.375	0
<b>Totale attivo</b>	<b>1.565.943</b>	<b>1.463.859</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
-----------------------------------	-------------------	-------------------

<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>47.000</b>	<b>47.000</b>
CAPITALE SOCIALE	47.000	47.000
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>9.400</b>	<b>9.400</b>
RISERVA LEGALE	9.400	9.400
<b>VI - Altre riserve</b>	<b>550.627</b>	<b>547.859</b>
RISERVA STRAORDINARIA	0	464.792
VERSAMENTI IN CONTO CAPITALE	83.066	83.066
FONDO RINNOVO IMPIANTI	467.561	0
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>11.136</b>	<b>2.769</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>618.163</b>	<b>607.028</b>
<b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>48.000</b>	<b>80.000</b>
FONDO RISCHI COMMERCIALI	48.000	80.000
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>204.105</b>	<b>185.978</b>
DEBITI PER TFR	204.105	185.978
<b>D) Debiti</b>		
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>339.668</b>	<b>536.876</b>
FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	46.053	80.123
FORN.C/RITEN.NON MATURATE	0	3.053
ERARIO C/RITENUTE EFFETTUATE	6.041	4.605
ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	19.616	23.546
ALTRI DEBITI TRIBUTARI	0	759
AMMINISTRATORI C/COMPENSI	882	883
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	23.761	35.101
RITENUTE SINDACALI	212	0
DEBITI DIVERSI	1.068	387
DEBITI VERSO BANCE INTERESSI PASSIVI	1.097	197
CLIENTI SALDO AVERE	4.916	425
FORNITORI SALDO AVERE	206.651	239.247
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA	0	12.483
ROMAGNABANCA CREDITO COOPERATIVO	3.053	68.082
ERARIO C/IVA	0	43.255
INPS C/CONTRIBUTI	22.237	21.047
ENASARCO C/CONTRIBUTI	2.084	1.603
DEBITI vs ENASARCO PER FIRR	1.685	1.888
ALTRI DEBITI ISTIT.PREVIDENZ.<12mesi	312	192
<b>esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	<b>312.719</b>	<b>15.644</b>
MUTUO POPOLARE E/R n.1031504 - APERTURA 12/10/2011	0	15.644
MUTUO BANCO BPM N.382849	312.719	0
<b>Totale debiti</b>	<b>652.387</b>	<b>552.520</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>43.288</b>	<b>38.333</b>
RATEI PASSIVI	43.288	38.333

---

<b>Totale passivo</b>	<b>1.565.943</b>	<b>1.463.859</b>
-----------------------	------------------	------------------

**CONTO ECONOMICO****31/12/2018****31/12/2017****A) Valore della produzione**

<b>1) ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>2.020.859</b>	<b>1.847.047</b>
PRODOTTI FINITI C/VENDITE	1.332.274	1.315.266
MERCI C/VENDITE	262.725	267.802
MATERIE PRIME/SEMIL.C/VENDITE	228.695	69.307
ALTRI RICAVI DELLE VENDITE	82	0
RIMBORSI SPESE BENI(IMBALLI-ECC.)	245	0
RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	5.850	6.091
RESI SU VENDITE	0	-9.898
ABBUONI SU VENDITE	-179	0
PREMI SU VENDITE	-15.363	-15.954
OMAGGI AUTOFATTURATI	25.017	22.417
SCONTI PER PAGAMENTI ANTICIPATI	-5	0
RESI PER NON CONFORMITA' PRODOTTI	0	-11.021
CORRISPETTIVI NETTI	181.517	203.037
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	25.000	25.000
CONTRIB.C/ESERC.GEST.CARATTERISTICA	25.000	25.000
altri	75.479	39.630
PROVENTI ROYALTIES,MARCHI,ECC.	23.150	16.600
ABBUONI/ARROTON.ATTIVI	99	77
RIMBORSI SPESE	4.945	4.319
PLUSV.ORDINARIE-NON RATEIZZABILI	41	198
SOPRAV.ATTIVE-NON IMPONIBILI	32.000	0
RIMB.SPESE TRASPORTO ADDEB.CLIENTI	11.232	9.684
RIMB.SPESE BANCARIE ADDEB.CLIENTI	1.706	1.770
ALTRE SOPRAVVENIENZE	2.305	6.982
Totale altri ricavi e proventi	100.479	64.630
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.121.338</b>	<b>1.911.677</b>

**B) Costi della produzione**

<b>6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>438.626</b>	<b>456.096</b>
IMBALLAGGI C/ACQUISTI	58.004	62.410
RESI SU ACQUISTI	-157	-1.226
PREMI SU ACQUISTI	-996	-996
MERCI C/ACQUISTI	258.685	279.514
LAVORAZIONI ESTERNE AFF.PRODUZIONE	23.255	24.343
PARTECIPAZIONE A FIERE-EVENTI	7.991	3.164
OMAGGI	29.365	27.161
MATERIALI DI MANUTENZIONE	24.736	21.614
MATERIALE DI PULIZIA	529	0
CANCELLERIA	2.124	1.235
MATERIALE PUBBLICITARIO	6.278	6.156
INDUMENTI DI LAVORO	1.924	1.823
ALTRI ACQUISTI	1.478	0
ALTRI ACQUISTI-INDEDUCIBILI	403	353
MATERIALE DI CONSUMO	11.840	17.500
CARBURANTI-LUBRIFICANTI	13.169	13.044
<b>7) per servizi</b>	<b>701.375</b>	<b>655.147</b>
RISCALDAMENTO	12.670	13.815
ACQUA	25.549	33.191
ENERGIA ELETTRICA	59.487	52.870
SERVIZI DI PULIZIA	10.298	8.891
SPESE POSTALI	177	218
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	9.645	2.955
SERVIZI BANCARI	8.137	6.185
ASSICURAZ.NON OBBLIGATORIE	1.924	1.528
VIGILANZA	720	720
TELEFONIA(80%)	6.105	5.991
LAVORAZIONI DI TERZI	350	850
CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA	23.904	16.468
ALTRI SERVIZI	4.722	2.158
ALTRI SERVIZI-INDEDUCIBILI	0	166
ENERGIA ELETTRICA CENTRO VISITE	3.921	3.756
COMMISS.POS/CARTE DI CREDITO	347	1.000
COMMISSIONI PAYPAL	464	0
COMMISSIONI SU INCASSI ESTERO	4	0
COMPENSI SINDACI-REVISORI	9.594	9.561
CONSULENZE LAV.AUTON.NON AFF.ATTIV.	94.448	68.542
ASSICURAZIONI RCA	2.959	3.058
PEDAGGI AUTOSTRADALI	111	42

MANUTENZIONE-RIPARAZIONE BENI PROPRI	45.646	38.808
ADDESTRAMENTO-FORMAZIONE	1.228	1.502
TRASPORTI SU VENDITE	75.088	80.994
MANUTENZ.RIPAR.BENI DI TERZI	43.807	63.637
MANUTENZ.PERIODICHE-CONTRATTO	250	1.072
RAPPRESENTANZA-INDEDUCIBILI	0	436
RAPPRESENTANZA(75%)	4.941	4.853
VITTO-ALLOGGIO-Art.95-Comma3	2.030	924
VIAGGI-BIGL.AEREI-FERR-TAXI	19	381
RIMBORSI PIE LISTA	1.348	674
RIMB.CHILOM-Art.95-Comma3	4.591	3.863
PUBBLICITA'-NO RATEIZZAZIONE	7.021	9.200
PROVVIGIONI INTERMEDIARI	172.912	155.182
CONTRIBUTI ENASARCO	6.730	5.871
QUOTE ASSOCIATIVE	1.094	1.662
CONDUZIONE CENTRO VISITE	24.500	29.400
ASSISTENZA TECNICA	27.471	14.265
NOLEGGI	5.970	5.507
SERVIZI DI ACCOGLIENZA E INFORMAZ.	1.192	0
SERVIZI E PROGETTI DI VALORIZZAZIONE	0	3.500
INDENNITA' CLIENTI NON CONFORMITA'	0	1.450
<b>8) per godimento di beni di terzi</b>	<b>9.132</b>	<b>0</b>
NOLEGGIO IMPIANTI-MACCHINARI	9.132	0
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	509.738	534.656
SALARI-STIPENDI	509.738	516.883
SALARI-STIPENDI SOMMINISTRAZ.LAVORO	0	17.772
b) oneri sociali	155.448	155.231
ONERI SOCIALI INPS	146.333	145.415
ONERI SOCIALI INAIL	9.115	9.816
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	38.495	37.771
c) trattamento di fine rapporto	38.495	37.694
ACCANTONAMENTO TFR	38.495	37.694
e) altri costi	0	77
ALTRI COSTI PERSONALE	0	77
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>703.681</b>	<b>727.658</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	126.256	143.269
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	46.285	67.685
AMM.TO LICENZE SOFTWARE	123	123
AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZ.IMMATER.	44.060	65.460
AMM.TO COSTI MIGLIORIE BENI DI TERZI	2.102	2.102
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	79.971	75.584
AMM.TO ORDINARIO COSTRUZIONI LEGGERE	1.591	1.591
AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI GENERICI	4.396	3.988
AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	52.708	44.575
AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	2.025	2.025
AMM.TO ORDINARIO ATTREZZ. IND.-COMM.	13.000	15.097
AMM.TO ORDINARIO ATTREZZATURA VARIA	87	87
AMM.TO ORDINARIO MOBILI	2.291	2.342
AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.UFFICIO	454	1.216
AMM.TO ORDINARIO AUTOCARRI	204	309
AMM.TO ORDINARIO ARREDAMENTO	1.747	1.747
AMM.TO ORDINARIO BENI INF. 516,46	0	1.470
AMM.TO ORDINARIO MOTO - CICLOMOTORI	1.245	623
AMM.TO ANT. BENI STRUM. INF. 516,46	107	0
AMMORTAMENTI-INDEDUCIBILI	105	217
AMM.TO ORDINARIO REGISTRATORI CASSA	9	296
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	15.000	0
ACCAN.SVALUT.CREDITI CLIENTI	15.000	0
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>141.256</b>	<b>143.269</b>
<b>11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>82.972</b>	<b>-97.803</b>
RIM.INIZ.MATERIE PRIME	150.000	43.750
RIM.INIZ.MERCI	167.363	175.810
RIM.FIN.MATERIE PRIME	-52.500	-150.000
RIM.FIN.MERCI	-181.891	-167.363
<b>14) oneri diversi di gestione</b>	<b>21.095</b>	<b>19.168</b>
TASSE PROPRIETA AUTOVEICOLI	182	242

IMPOSTA DI BOLLO	612	65
TASSA SUI RIFIUTI	6.756	8.600
ALTRE IMPOSTE TASSE	882	2.756
ABBUONI-ARROTON.PASSIVI	79	75
EROGAZIONI LIBERALI	1.000	0
ALTRI ONERI GESTIONE	963	893
SANZIONI AMMENDE-INDEDEDUCIBILI	132	6.091
ALTRI ONERI GEST-INDEDEDUCIBILI	430	30
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	9.894	417
SOPRAV.PASS.STRAORD-INDEDEDUCIBILI	165	0
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.098.137</b>	<b>1.903.535</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>23.201</b>	<b>8.142</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7	29
INTER.ATTIVI DEPOSITI BANCARI	6	29
Totale proventi diversi dai precedenti	7	29
Totale altri proventi finanziari	7	29
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.112	875
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	6.617	656
ALTRI INTER.PASS-ONERI FINANZIARI	25	18
INTER.PASS.DEPOSITI BANCARI	1.470	201
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.112	875
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	-8.105	-846
<b>Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)</b>	<b>15.096</b>	<b>7.296</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	3.960	4.527
IRAP	3.960	4.527
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.960	4.527
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>11.136</b>	<b>2.769</b>

# **PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL**

Sede in Via Salara, 6 - CERVIA

Codice Fiscale 02112170390 ,Partita Iva 02112170390

Iscrizione al Registro Imprese di RAVENNA N. 02112170390 , N. REA 172660

Capitale Sociale Euro 47.000,00 interamente versato

## **Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2018**

### **Parte iniziale**

#### **Premessa**

Signori Soci,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2018 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2427, nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c. .

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi dell'art. 2435-bis, 1 comma, C.c., in quanto ne ricorrono i presupposti. Pertanto, non è stata redatta la Relazione sulla Gestione.

#### **Settore attività**

La Salina di Cervia "zona umida di importanza internazionale" ai sensi della Convenzione di Ramsar, è "Riserva Naturale dello Stato di popolamento animale" dal 31/01/1979, ricompresa nel perimetro della Stazione "Pineta di Classe e Salina di Cervia" del Parco Regionale del Delta del Po dell'Emilia Romagna.

La salvaguardia dell'ecosistema della Salina di Cervia si basa sulla costante opera dell'uomo, volta ad assicurare la circolazione delle acque, finalizzata alla produzione sostenibile del sale; l'interruzione di tale processo produttivo provocherebbe un impaludimento della zona umida con degrado dell'ecosistema esistente e riflessi negativi, oltre che sulla flora e sulla fauna presenti nell' habitat protetto, anche sull'ambiente costiero nel suo insieme, con incalcolabili problemi per la popolazione residente e turistica. La Salina di Cervia appartiene alla storia della città di Cervia fin dalla sua origine, e per oltre 150 anni ha rappresentato l'economia fondamentale della comunità cervese e una delle principali ricchezze della Romagna, ha segnato profondamente la sua cultura, la sua architettura, il suo ambiente e l'immagine del territorio.

In data 20/12/2002 è stata costituita la società a responsabilità limitata Parco della Salina di Cervia a prevalente capitale pubblico, avente quale oggetto sociale la gestione finalizzata alla valorizzazione ambientale ed ecologica, culturale e del tempo libero e a fini turistici ed ecologici, dell'area relativa all'intero comparto della Salina di Cervia e l'area circostante il medesimo comparto. A tali fini si propone di favorire, sviluppare e realizzare servizi per l'utenza turistica anche sul fronte dell'informazione, dell'accoglienza e dell'ospitalità.

#### **Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio**

Analogamente come gli altri anni, e come previsto dallo Statuto della Società, anche nel corso dell'esercizio 2018 la Salina ha intrapreso e sostenuto diverse azioni e collaborazioni finalizzate alla promozione e valorizzazione del territorio

cervese e romagnolo. In particolare esse hanno avuto come oggetto la fornitura omaggio dei nostri prodotti ad associazioni, enti, pro loco al fine di promuovere, oltre al nostro sale, la nostra località. Gli omaggi sono prevalentemente rivolti ai partecipanti di eventi sportivi, congressuali ed altri provenienti da ogni parte d' Italia e d'Europa. In tutte le nostre confezioni è presente un invito a visitare la città di Cervia, il Museo del Sale e il Centro Visite, e considerando che il numero dei pezzi venduti ammonta a oltre 1.300.000, riteniamo che sotto l'aspetto promozionale la nostra Società svolga una importante funzione. Oltre alle partecipazioni a fiere di settore e a collaborazioni ad altri eventi (come ad esempio quello organizzato dall' Istituto alberghiero di Cervia denominato " In cucina con l'oro bianco di Cervia"), la società è stata presente dal 20 al 24 settembre 2018 al Salone del Gusto Slow Food presso Torino, interamente dedicato all'eccellenze culinarie del nostro Paese. A detto Salone abbiamo riscosso un buon successo sia da un punto di vista dei contatti commerciali che per quanto riguarda la diffusione del nome della nostra città e del nostro parco ambientale. Abbiamo altresì, come ogni anno, preso parte alla festa della nostra città denominata "sapore di sale" sia come espositori e venditori sia come organizzatori di eventi legati alla produzione ed all'ecosistema.

Sotto l'aspetto della comunicazione anche nel 2018 abbiamo partecipato a diverse trasmissioni televisive locali e nazionali, a programmi radiofonici e siamo stati oggetto di numerosi comunicati stampa, in cui il nome di Cervia e della Salina hanno riscosso grande interesse, rafforzando così l'identità di marchio ed il marketing territoriale.

Sul fronte commerciale, oltre ad aver implementato la nostra proposta con nuovi prodotti, come ad esempio il Sale Dolce di Cervia allo zafferano, abbiamo proseguito nel migliorare la linea cervia benessere, sottoscrivendo nuovi contratti per le nostre forniture con diversi negozi di eccellenze italiane ed anche con la GDO.

Per quanto riguarda il marchio collettivo, nel corso del 2018 abbiamo registrato diverse ed importanti adesioni, e non di rado i produttori di eccellenze italiane spesso ci chiedono di poter aderire al nostro marchio, in quanto il sale che produciamo risulta essere un elemento distintivo delle loro produzioni. Questo ci gratifica del lavoro svolto ed è volano per una maggior conoscenza del Sale Dolce di Cervia e della nostra città.

E' proseguito il lavoro della manutenzione e rifacimento degli isolotti per la nidificazione situati nelle vasche adiacenti il nostro Centro Visite.

Un fatto insolito riguardante una fioritura algale estremamente importante nel Canale Immissario della Salina di Cervia, tale da non consentirne la navigabilità da parte delle barche elettriche del Centro Visite , ci ha costretti ad una escavazione per la rimozione delle stesse.

Per quanto riguarda l'aspetto ambientale, oltre alla rimozione delle alghe, si è proceduto a rifacimenti di alcuni argini erosi e a diverse sostituzioni di paratoie per assicurare la circolazione delle acque ed altre manutenzioni.

La raccolta 2018 è stata discreta nelle quantità e buona nella qualità del sale garantendoci scorte per gli anni a venire. Per quanto riguarda il piano degli investimenti discusso ed adottato nel 2017, si sta procedendo alla sua realizzazione non nel rispetto dei tempi previsti in quanto l'auspicato ma non ancora sottoscritto rinnovo della convenzione con l'Agenzia Regionale del Demanio non consente alla Società di poter accedere a finanziamenti con durate superiori all'anno 2026, data di scadenza dell'attuale convenzione.

La società è solida e con una buona liquidità e con capacità finanziaria per far fronte ai nuovi impegni finanziari necessari per una corretta gestione.

In ottemperanza all'oggetto sociale, la salina svolge sia sotto l'aspetto ambientale, promozionale e turistico, le azioni a lei più consone e congegnali mettendo al centro delle proprie comunicazioni ed azioni Cervia, la città del sale, e la Romagna.

## RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

La Società ha sempre rispettato le norme e le leggi in materia societaria e commerciale.

Allo scopo sono stati adottati idonei regolamenti interni e modelli organizzativi e di controllo.

In particolare:

- 1) Modello Legge 231 con Responsabile il Rag. Alessandro Catani;
- 2) Regolamento interno per dipendenti;
- 3) Regolamento per appalti ed acquisti di beni e servizi, in linea con la legislazione vigente;
- 4) Regolamento per assunzioni.

La Società attua il controllo attraverso uno scambio sinergico fra il Presidente del CdA e i vari responsabili di area o funzione tra cui

- Responsabile della sicurezza sui luoghi di lavoro: Dott. Federico Caselli;
- Responsabile HACCP: Dott.ssa Simona Medri;

Per quanto riguarda le azioni in programma, la società sta implementando il nuovo sistema per la protezione dei dati

GDPR che sostituisce il vecchio regolamento privacy, così come verrà introdotto il nuovo sistema di protezione della BRC.

#### PROGRAMMA DI MISURAZIONE DEL RISCHIO

Al fine di determinare il proprio grado di rischio, la Società ha proceduto, con l'ausilio dei propri consulenti aziendali, alla riclassificazione dei dati contabili relativi all'esercizio 2017, provvedendo in seguito alla redazione di specifici prospetti contabili che di seguito si vengono ad elencare:

- 1) Conto economico riclassificato;
- 2) Stato patrimoniale riclassificato;
- 3) Rendiconto finanziario;
- 4) Posizione finanziaria netta e margini;
- 5) Sistema di scoring con grado di valutazione complessiva;
- 6) Analisi per indici di bilancio, completa di diagrammi di struttura.

Si fornisce in allegato al presente bilancio il documento in formato pdf contenente la documentazione sopraindicata dal punto 1 al punto 6.

#### **Attestazione di conformità**

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

#### **Valuta contabile ed arrotondamenti**

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

#### **Principi di redazione**

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

conosciute dopo la chiusura dello stesso.

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

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

### **Continuità aziendale**

L'organo amministrativo ritiene che non vi siano incertezze significative o fattori di rischio che mettano a rischio la continuità aziendale.

### **Elementi eterogenei**

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

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

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

### **Cambiamenti di principi contabili**

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

### **Correzione di errori non rilevanti**

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

### **Problematiche di comparabilità e adattamento**

Non si segnalano problematiche di comparabilità ed adattamento nel bilancio chiuso al 31/12/2018.

### **Criteri di valutazione applicati**

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

## Immobilizzazioni immateriali

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

- la voce residuale Altre immobilizzazioni accoglie tipologie di beni immateriali che vengono ammortizzati sulla base della vita utile dei fattori produttivi a cui si riferiscono. Le spese straordinarie su beni di terzi sono invece ammortizzate tenendo conto del residuo periodo di utilità.

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

## Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

## Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad € 234.391,26 di cui € 52.500,00 relativi a sale grezzo valutato al costo di produzione, comprensivo di tutti i costi direttamente imputabili all'estrazione e alla lavorazione. I rimanenti € 181.891,26 sono relativi a merci e prodotti finiti valutati al loro valore di acquisizione. Tale valore è comprensivo dei costi accessori direttamente imputabili al bene.

Le rimanenze, in base al Principio Contabile n.13, sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione essendo tali valori non superiori al valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato a fine esercizio.

Le rimanenze di prodotti finiti e merci sono state valutate applicando il criterio del LIFO.

## Valutazione al costo ammortizzato

A partire dai bilanci 2016, il D.Lgs. n. 139/2015, in recepimento della Direttiva 2013/34/UE, ha introdotto il criterio del "costo ammortizzato" nella valutazione dei crediti e debiti. La previsione è stata introdotta nel comma 1, numero 8

dell'art. 2426 C.c. mentre la definizione di costo ammortizzato viene desunta dallo IAS 39, il quale specifica tale criterio come il valore a cui è stata misurata al momento della rilevazione iniziale l'attività o passività finanziaria al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dell'ammortamento complessivo utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra valore iniziale e quello a scadenza. Da tale criterio di valutazione sono esonerati i crediti e debiti ancora in essere alla data del 1/1/2016 ed i crediti e debiti quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio siano irrilevanti in bilancio. Il Principio Contabile OIC 15 definisce gli effetti irrilevanti ogniqualvolta si è in presenza di crediti (o debiti) a breve scadenza e di costi di transazione o commissione di scarso rilievo.

Per i bilanci redatti in forma abbreviata è prevista la facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e quindi valutare le poste con i criteri tradizionali; la società ha scelto, nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2018, di avvalersi di tale facoltà.

## **Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota eventualmente accantonata nell'esercizio, sulla base della situazione economica generale, su quella di settore e sul rischio paese.

## **Strumenti finanziari derivati**

Non sono presenti a bilancio strumenti finanziari derivati utilizzati a fini di copertura o non copertura dei rischi.

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse D "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

## **Fondi per rischi ed oneri**

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati fatti per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza mentre non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili poichè risulta stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere. In conformità con l'OIC 31, prg. 19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono iscritti tra le voci dell'attivo gestionale a cui si riferisce l'operazione (area caratteristica, accessoria o finanziaria).

## **Altri fondi per rischi ed oneri**

Gli altri fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti destinati a coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Essi vengono accantonati in modo analitico in relazione all'esistenza di specifiche posizioni di rischio e la relativa quantificazione è effettuata sulla base di stime ragionevoli degli oneri che dalle stesse potrebbero derivare.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. .

## Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

## Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

## Ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

## Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad operazioni relative alla gestione caratteristica accessoria che finanziaria.

## Imposte sul reddito e fiscalità differita

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio (determinate secondo le aliquote e le norme vigenti).

## Altre informazioni

### Poste in valuta

Non sono presenti poste in valuta.

## Stato Patrimoniale Attivo

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

## Immobilizzazioni

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società.

Per quanto riguarda le informazioni sulle movimentazioni delle immobilizzazioni si espongono i dettagli nella versione sintetica tipica dello Stato Patrimoniale in forma abbreviata.

## Movimenti delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni al 31/12/2018 sono pari a € 353.482 .

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	122.978	993.595	1.116.573
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.286	639.700	641.986
<b>Valore di bilancio</b>	120.692	353.895	474.587
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	4.000	1.014	5.014
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	46.285	79.971	126.256
<b>Totale variazioni</b>	-42.285	-78.957	-121.242
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	122.978	994.746	1.117.724
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	44.571	719.671	764.242
<b>Valore di bilancio</b>	78.407	275.075	353.482

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2018 sono pari a € 78.407.

### Rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali

Nessuno degli elementi presenti tra le immobilizzazioni immateriali iscritte a Bilancio è stato oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica.

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2018 sono pari a € 275.075.

### Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali

Nessuno degli elementi presenti tra le immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio è stato oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica.

## AMMORTAMENTI

Il costo delle immobilizzazioni materiali la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato ammortizzato secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento così effettuato trova corrispondenza nei coefficienti di ammortamento stabiliti nella tabella allegata al Dm. 31/12/1988 (aggiornata con Dm. 17/11/1992), i quali sono ritenuti sufficientemente rappresentativi del normale periodo di deperimento dei beni con specifico riferimento al settore in cui opera l'impresa.

## Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

## Stato Patrimoniale Passivo e Patrimonio netto

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

#### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del comma 1, numero 6 dell'art. 2427, C.c., si precisa che non sono presenti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

#### Debiti verso banche

La voce Debiti verso banche è comprensiva di tutti i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio nei confronti degli istituti di credito compresi quelli in essere a fronte di finanziamenti erogati da istituti speciali di credito. Detta voce di debito è costituita da anticipazioni, scoperti di conto corrente, accettazioni bancarie e mutui ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Per quanto riguarda i debiti a lungo termine, risulta in essere al 31/12/2018 un solo mutuo chirografario avente una durata residua superiore ai cinque anni:

- MUTUO BANCO BPM n. 3828497 per € 350.000,00 stipulato nell'anno 2018, inizio piano il 31/01/2018, durata totale 96 mesi, scadenza ultima rata il 31/01/2026.

Per quanto concerne le informazioni inerenti la moratoria concessa alle PMI dalla Legge n. 102/2009 e successivi accordi ed integrazioni, la società dichiara di non aver aderito alla moratoria.

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

#### Debiti verso fornitori

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

### **Debiti tributari**

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate, debiti verso Erario per IVA, i debiti per contenziosi conclusi, i debiti per imposte di fabbricazione e per imposte sostitutive ed ogni altro debito certo esistente nei confronti dell'Erario. La voce contiene inoltre i debiti per le imposte maturate sul reddito dell'esercizio mentre detta voce non accoglie le imposte differite ed i debiti tributari probabili per contenziosi in corso eventualmente iscritti nella voce B dello Stato Patrimoniale Passivo.

### **Ristrutturazione del debito**

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

### **Altre informazioni sullo Stato Patrimoniale Passivo**

Nell'Assemblea ordinaria dei soci tenutasi in data 08 Agosto 2018, è stato deliberato la creazione di una voce di patrimonio netto denominata "Fondo Rinnovo Impianti" nella quale far confluire tutti gli utili accantonati negli anni precedenti e tutti quelli che matureranno negli esercizi futuri e il cui utilizzo dovrà essere esclusivamente quello di garantire futuri investimenti.

### **Conto economico**

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria.

### **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

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

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

### **Altre informazioni**

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico.

## Dati sull'occupazione

Si evidenzia di seguito l'informativa che riassume il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

- IMPIEGATI.....	7
- OPERAI.....	14
TOTALE DIPENDENTI.....	21

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

Ai sensi del numero 16, comma 1 dell'art. 2427 C.c., durante l'esercizio sono stati erogati i seguenti compensi:

- POMICETTI GIUSEPPE Presidente C.d.A.:.....	€ 18.405,60
- BRAVETTI LORELLA Consigliere:.....	€ 270,00
- FERRUZZI ALDO Consigliere:.....	€ 270,00
- SANTINI ANNALISA Consigliere.....	€ 270,00

Per quanto riguarda l'organo di revisione, in base al disposto dell'articolo 37 del D.Lgs n. 39/2010 che ha aggiunto il numero 16-bis al comma 1, all'articolo 2427 C.c., vengono qui di seguito esposti i compensi spettanti all'organo di revisione legale dei conti sia con riferimento alla revisione dei conti annuali che agli altri servizi eventualmente svolti (consulenze fiscali ed altri servizi diversi dalla revisione contabile). La nostra società ha affidato l'incarico al Dott. Andrea Biekar.

Il compenso per l'attività di revisione legale dei conti annuale corrisponde al totale dei corrispettivi a lui spettanti e risulta pari ad euro 9.594,00.

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

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi del numero 22-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c., la società non ha realizzato operazioni con parti correlate, così come definite dal Principio Contabile Internazionale n. 24 e ad ogni modo sono state concluse a normali condizioni di mercato, sia a livello di prezzo che di scelta della controparte.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio che comportino una rettifica dei valori di bilancio o che richiedano una ulteriore informativa.

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

## Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 7, C.c. viene fornita di seguito l'adeguata informativa:

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

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

Il Comune di Cervia ha erogato alla società per il 2018 un contributo per la conduzione del Centro Visite della Salina di Cervia pari ad euro 25.000,00 al lordo della ritenuta d'acconto.

## Parte finale

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'Assemblea la seguente destinazione dell'utile d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 c.c.:  
- al Fondo Rinnovo Impianti euro 11.136,16

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

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

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



Funzione: **Stato patrimoniale riclassificato**

Descrizione	1° esercizio		2° esercizio		3° esercizio	
Valuta: Euro	2018		2017		2016	
	12 mesi		12 mesi		12 mesi	
<b>CAPITALE INVESTITO</b>						
Denaro e valori in cassa	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Altre disponibilità liquide	434.959	27,78%	24.813	1,70%	425.894	29,73%
<b>Liquidità immediate</b>	<b>434.959</b>	<b>27,78%</b>	<b>24.813</b>	<b>1,70%</b>	<b>425.894</b>	<b>29,73%</b>
Crediti commerciali	534.391	34,13%	640.490	43,75%	442.638	30,90%
Altri crediti a breve	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>Liquidità differite</b>	<b>534.391</b>	<b>34,13%</b>	<b>640.490</b>	<b>43,75%</b>	<b>442.638</b>	<b>30,90%</b>
Attività finanziarie a breve	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Rimanenze	234.391	14,97%	317.363	21,68%	219.560	15,33%
Altre attività a breve	8.720	0,56%	6.606	0,45%	4.934	0,34%
<b>Realizzabilità</b>	<b>243.111</b>	<b>15,52%</b>	<b>323.969</b>	<b>22,13%</b>	<b>224.494</b>	<b>15,67%</b>
<b>Capitale corrente</b>	<b>1.212.461</b>	<b>77,43%</b>	<b>989.272</b>	<b>67,58%</b>	<b>1.093.026</b>	<b>76,30%</b>
Immobilizzazioni immateriali	78.407	5,01%	120.692	8,24%	139.505	9,74%
Immobilizzazioni materiali	275.075	17,57%	353.895	24,18%	200.089	13,97%
Immobilizzazioni finanziarie	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Immobilizzazioni patrimoniali	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>Capitale fisso</b>	<b>353.482</b>	<b>22,57%</b>	<b>474.587</b>	<b>32,42%</b>	<b>339.594</b>	<b>23,70%</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>1.565.943</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.463.859</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.432.620</b>	<b>100,00%</b>
<b>CAPITALE ACQUISITO</b>						
Debiti finanziari a breve	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Debiti commerciali	339.668	21,69%	536.876	36,68%	453.117	31,63%
Altre passività a breve	43.288	2,76%	38.333	2,62%	40.382	2,82%
<b>Passività correnti</b>	<b>382.956</b>	<b>24,46%</b>	<b>575.209</b>	<b>39,29%</b>	<b>493.499</b>	<b>34,45%</b>
Debiti finanziari a lungo	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Fondi per rischi ed oneri	48.000	3,07%	80.000	5,47%	80.000	5,58%
TFR	204.105	13,03%	185.978	12,70%	224.034	15,64%
Altre passività a lungo	312.719	19,97%	15.644	1,07%	30.828	2,15%
<b>Passività fisse</b>	<b>564.824</b>	<b>36,07%</b>	<b>281.622</b>	<b>19,24%</b>	<b>334.862</b>	<b>23,37%</b>
<b>Capitale di terzi</b>	<b>947.780</b>	<b>60,52%</b>	<b>856.831</b>	<b>58,53%</b>	<b>828.361</b>	<b>57,82%</b>
Capitale sociale	47.000	3,00%	47.000	3,21%	47.000	3,28%
Riserve	560.027	35,76%	557.259	38,07%	553.023	38,60%
Utile/(perdita) dell'esercizio	11.136	0,71%	2.769	0,19%	4.236	0,30%
<b>Capitale netto</b>	<b>618.163</b>	<b>39,48%</b>	<b>607.028</b>	<b>41,47%</b>	<b>604.259</b>	<b>42,18%</b>
<b>Capitale acquisito</b>	<b>1.565.943</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.463.859</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.432.620</b>	<b>100,00%</b>
Sbilancio tra capitale investito e capitale acquisito	0	-	0	-	0	-
Sbilancio con schema ex art. 2424 del Codice civile	0	-	0	-	0	-

In collaborazione con il sito [analisiaziendale.it](http://analisiaziendale.it)

Funzione: **Conto economico riclassificato**

Descrizione	1° esercizio 2018 12 mesi		2° esercizio 2017 12 mesi		3° esercizio 2016 12 mesi	
<b>Valuta: Euro</b>						
Ricavi delle vendite	2.020.859	100,00%	1.847.047	100,00%	1.771.391	100,00%
Variazioni rimanenze pcl, semilavorati e finiti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>Valore della produzione caratteristica</b>	<b>2.020.859</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.847.047</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.771.391</b>	<b>100,00%</b>
Costi per materie prime, suss., cons. e merci	(438.626)	(21,70)%	(456.096)	(24,69)%	(424.783)	(23,98)%
Costi per servizi	(701.375)	(34,71)%	(655.147)	(35,47)%	(615.527)	(34,75)%
Costi per il godimento di beni di terzi	(9.132)	(0,45)%	0	0,00%	0	0,00%
Variaz. rim. mat. prime, cons., suss. e merci	(82.972)	(4,11)%	97.803	5,30%	32.516	1,84%
Accantonamenti per rischi	0	0,00%	0	0,00%	(80.000)	(4,52)%
Altri accantonamenti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>788.754</b>	<b>39,03%</b>	<b>833.607</b>	<b>45,13%</b>	<b>683.597</b>	<b>38,59%</b>
Costi per il personale	(703.681)	(34,82)%	(727.658)	(39,40)%	(668.095)	(37,72)%
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>85.073</b>	<b>4,21%</b>	<b>105.949</b>	<b>5,74%</b>	<b>15.502</b>	<b>0,88%</b>
Ammortamenti	(126.256)	(6,25)%	(143.269)	(7,76)%	(139.147)	(7,86)%
Svalutazioni	(15.000)	(0,74)%	0	0,00%	(1.612)	(0,09)%
<b>Risultato operativo</b>	<b>(56.183)</b>	<b>(2,78)%</b>	<b>(37.320)</b>	<b>(2,02)%</b>	<b>(125.257)</b>	<b>(7,07)%</b>
Altri ricavi e proventi	100.479	4,97%	64.630	3,50%	146.555	8,27%
Oneri diversi di gestione	(21.095)	(1,04)%	(19.168)	(1,04)%	(9.110)	(0,51)%
<b>Risultato operativo ed accessorio</b>	<b>23.201</b>	<b>1,15%</b>	<b>8.142</b>	<b>0,44%</b>	<b>12.188</b>	<b>0,69%</b>
Proventi finanziari	7	0,00%	29	0,00%	39	0,00%
Oneri finanziari	(8.112)	(0,40)%	(875)	(0,05)%	(4.223)	(0,24)%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>Risultato corrente</b>	<b>15.096</b>	<b>0,75%</b>	<b>7.296</b>	<b>0,40%</b>	<b>8.004</b>	<b>0,45%</b>
Proventi straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Oneri straordinari	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>Risultato ante-imposte</b>	<b>15.096</b>	<b>0,75%</b>	<b>7.296</b>	<b>0,40%</b>	<b>8.004</b>	<b>0,45%</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	(3.960)	(0,20)%	(4.527)	(0,25)%	(3.768)	(0,21)%
<b>Risultato netto</b>	<b>11.136</b>	<b>0,55%</b>	<b>2.769</b>	<b>0,15%</b>	<b>4.236</b>	<b>0,24%</b>
Sbilancio risultato a CE ed a SP	0	-	0	-	0	-
Sbilancio con schema ex art. 2425 del Codice civile	0	-	0	-	0	-

Funzione: **Posizione finanziaria netta e margini**

Descrizione	1° esercizio 2018 12 mesi	2° esercizio 2017 12 mesi	3° esercizio 2016 12 mesi
<b>Valuta: Euro</b>			
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>			
Disponibilità liquide	434.959	24.813	425.894
Titoli non immobilizzati	0	0	0
Strumenti finanziari derivati dell'attivo circolante	0	0	0
(Debiti finanziari verso soci a breve)	0	0	0
(Altri debiti finanziari a breve)	0	0	0
<b>Posizione finanziaria a breve</b>	<b>434.959</b>	<b>24.813</b>	<b>425.894</b>
Titoli immobilizzati	0	0	0
Strumenti finanziari derivati dell'attivo immobilizzato	0	0	0
(Strumenti finanziari derivati contabilizzati tra i fondi del passivo)	0	0	0
(Debiti finanziari verso soci a medio-lungo)	0	0	0
(Altri debiti finanziari a medio-lungo)	0	0	0
<b>Posizione finanziaria a medio-lungo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(TFR)	(204.105)	(185.978)	(224.034)
<b>Posizione finanziaria a medio-lungo con TFR</b>	<b>(204.105)</b>	<b>(185.978)</b>	<b>(224.034)</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>434.959</b>	<b>24.813</b>	<b>425.894</b>
<b>Posizione finanziaria netta con TFR</b>	<b>230.854</b>	<b>(161.165)</b>	<b>201.860</b>

**MARGINI DI SOLIDITA'**

<b>Margine di tesoreria</b>	<b>586.394</b>	<b>90.094</b>	<b>375.033</b>
<b>Margine di disponibilità (o Capitale Circolante Netto)</b>	<b>829.505</b>	<b>414.063</b>	<b>599.527</b>
<b>Margine di struttura primario</b>	<b>264.681</b>	<b>132.441</b>	<b>264.665</b>
<b>Margine di struttura secondario</b>	<b>829.505</b>	<b>414.063</b>	<b>599.527</b>

**CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO GLOBALE**

Totale C.I) Rimanenze	234.391	317.363	219.560
C.II.1) Crediti verso clienti a breve	534.391	640.490	442.638
C.II.1) Crediti verso clienti a lungo	0	0	0
D7) Debiti verso fornitori a breve	(339.668)	(536.876)	(453.117)
D7) Debiti verso fornitori a lungo	(312.719)	(15.644)	(30.828)
<b>Totale Capitale Circolante Netto Operativo Globale</b>	<b>116.395</b>	<b>405.333</b>	<b>178.253</b>

In collaborazione con il sito [analisiaziendale.it](http://analisiaziendale.it)

Funzione: **Rendiconto finanziario**

Descrizione	1° rendiconto 2018 12 mesi	2° rendiconto 2017 12 mesi
<b>Valuta: Euro</b>		
Risultato operativo (Ebit)	(56.183)	(37.320)
Imposte	(3.960)	(4.527)
<b>Risultato operativo al netto delle imposte</b>	<b>(60.143)</b>	<b>(41.847)</b>
Variazione dei crediti commerciali a breve termine	106.099	(197.852)
Variazione degli altri crediti a breve	(2.114)	(1.672)
Variazione delle rimanenze	82.972	(97.803)
Variazione dei debiti commerciali a breve	(197.208)	83.759
Variazione delle altre passività a breve non finanziarie	4.955	(2.049)
<b>Variazione della liquidità generata dalla gestione reddituale</b>	<b>(5.296)</b>	<b>(215.617)</b>
<b>Flusso di cassa della gestione corrente</b>	<b>(65.439)</b>	<b>(257.464)</b>
Variazione delle immobilizzazioni immateriali	42.285	18.813
Variazione delle immobilizzazioni materiali	78.820	(153.806)
Variazione delle immobilizzazioni finanziarie	0	0
Variazione delle immobilizzazioni patrimoniali	0	0
<b>Variazione degli investimenti</b>	<b>121.105</b>	<b>(134.993)</b>
<b>Free cash flow (Flusso di cassa disponibile unlevered)</b>	<b>55.666</b>	<b>(392.457)</b>
Proventi ed oneri accessori	79.384	45.462
Proventi ed oneri finanziari	(8.105)	(846)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Variazione delle riserve	(1)	0
Variazione del capitale sociale	0	0
Variazione degli altri fondi del passivo e del TFR	(13.873)	(38.056)
Variazione dei debiti finanziari a lungo termine	0	0
Variazione dei debiti finanziari a breve termine	0	0
Variazione dei debiti commerciali a lungo termine	297.075	(15.184)
Variazione delle altre passività a lungo termine non finanziarie	0	0
<b>Variazione della Tesoreria</b>	<b>410.146</b>	<b>(401.081)</b>

**VERIFICA: variazione della Tesoreria**

Depositi bancari e postali di inizio esercizio	24.813	425.894
Assegni di inizio esercizio	0	0
Denaro e valori in cassa di inizio esercizio	0	0
<b>A) Tesoreria iniziale</b>	<b>24.813</b>	<b>425.894</b>
Depositi bancari e postali di fine esercizio	434.959	24.813
Assegni di fine esercizio	0	0
Denaro e valori in cassa di fine esercizio	0	0
<b>B) Tesoreria finale</b>	<b>434.959</b>	<b>24.813</b>
<b>B-A) Variazione della Tesoreria da stato patrimoniale</b>	<b>410.146</b>	<b>(401.081)</b>
Sbilancio con variazione della Tesoreria da rendiconto finanziario	0	0

Funzione: **Analisi per indici di bilancio**

Descrizione	1° esercizio 2018 12 mesi	2° esercizio 2017 12 mesi	3° esercizio 2016 12 mesi
Valuta: Euro			
Verifica voce 'Patrimonio netto'	<b>PN positivo</b>	<b>PN positivo</b>	<b>PN positivo</b>
<b>Indici di redditività</b>			
1) Redditività nominale del capitale proprio (ROE nominale)	0,0183	0,0046	0,0071
2) Redditività effettiva del capitale proprio (ROE effettivo)	0,0180	0,0046	0,0070
3) Redditività del capitale investito nell'attività produttiva (ROI)	(0,0909)	(0,0615)	(0,2073)
4) Redditività del capitale complessivamente investito (ROA)	(0,0359)	(0,0255)	(0,0874)
5) Redditività netta del capitale complessivamente investito (ROCE)	(0,0475)	(0,0420)	(0,1334)
6) Redditività delle vendite (ROS)	(0,0278)	(0,0202)	(0,0707)
<b>Indici della situazione finanziaria</b>			
7) Indice di indebitamento finanziario	0,0000	0,0000	0,0000
8) Debiti finanziari su valore della produzione caratteristica	0,0000	0,0000	0,0000
9) Indice di tensione finanziaria	(6,9259)	(42,6514)	(29,6607)
<b>Indici di liquidità</b>			
10) Test acido di liquidità (acid test)	1,1358	0,0431	0,8630
11) Indice di liquidità corrente (quick test)	2,5312	1,1566	1,7599
12) Indice di disponibilità (current test)	3,1661	1,7198	2,2148
<b>Indici di solidità</b>			
13) Indice di elasticità dell'attivo	0,7743	0,6758	0,7630
14) Indice di rigidità dell'attivo	0,2257	0,3242	0,2370
15) Indice di elasticità del passivo	0,2446	0,3929	0,3445
16) Indice di rigidità del passivo	0,7554	0,6071	0,6555
17) Copertura netta delle immobilizzazioni (EAR)	1,7488	1,2791	1,7794
18) Copertura lorda delle immobilizzazioni	3,3467	1,8725	2,7654
19) Capitale investito su patrimonio netto (IER; leverage)	2,5332	2,4115	2,3709
20) Grado di indipendenza finanziaria	1,0944	2,1555	1,8045
21) Passività fisse su patrimonio netto	0,9137	0,4639	0,5542
22) Mezzi di terzi su patrimonio netto (DER; leva di struttura finanziaria)	1,5332	1,4115	1,3709
<b>Indici di rotazione</b>			
23) Rotazione dei crediti verso clienti (in giorni)	95	125	90
24) Rotazione dei debiti verso fornitori (in giorni)	107	174	157
25) Rotazione del capitale circolante netto (in giorni)	191	102	151
26) Rotazione del magazzino (in giorni)	42	62	45
<b>Indici diversi</b>			
27) Valore della produzione caratteristica su patrimonio netto	3,2691	3,0428	2,9315

28) Valore della produzione caratteristica su capitale investito (SIR)	1,2905	1,2618	1,2365
29) Costo del lavoro su costo della produzione caratteristica	0,3388	0,3862	0,3523
30) Valore aggiunto su valore della produzione caratteristica	0,3903	0,4513	0,3859
31) Onerosità dei debiti finanziari (ROD finanziario)	N.A.	N.A.	N.A.
32) Onerosità dei finanziamenti esterni (ROL)	0,0086	0,0010	0,0051
33) Incidenza dei proventi ed oneri extra-gestione caratteristica (NOR)	(0,1982)	(0,0742)	(0,0338)
34) Gestione extra-caratteristica su mezzi di terzi	(0,0086)	(0,0010)	(0,0051)
35) Debiti a breve verso banche su ricavi di vendita	0,0000	0,0000	0,0000
36) Oneri finanziari su valore della produzione caratteristica	0,0040	0,0005	0,0024
37) Mezzi di terzi su valore della produzione caratteristica	0,4690	0,4639	0,4676
38) Autofinanziamento su valore della produzione caratteristica	0,0945	0,0995	0,1486
39) Incidenza del risultato operativo e degli oneri finanziari (ROOF)	(0,1732)	(0,0725)	(0,0327)
40) Valore della produzione caratteristica per dipendente (in EUR)	91.857	N.A.	93.231
41) Posizione finanziaria netta su margine operativo lordo	5,1128	0,2342	27,4735
42) Posizione finanziaria netta con TFR su margine operativo lordo	2,7136	(1,5212)	13,0215
43) Durata media del ciclo monetario (in giorni)	30	13	(22)
44) Autofinanziamento (in EUR)	190.887	183.732	263.150
45) Patrimonio netto tangibile (in EUR)	539.756	486.336	464.754
46) Patrimonio netto allargato (in EUR)	618.163	607.028	604.259

In collaborazione con il sito [analisiaziendale.it](http://analisiaziendale.it)

Funzione: **Relazioni tra indici**

Descrizione	1° esercizio 2018 12 mesi	2° esercizio 2017 12 mesi	3° esercizio 2016 12 mesi
-------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------

Valuta: Euro

## Il sistema fondamentale degli indici di redditività

Redditività delle vendite (ROS)	(0,0278)	(0,0202)	(0,0707)
Valore della produzione caratteristica su capitale investito (SIR)	1,2905	1,2618	1,2365
Capitale investito su patrimonio netto (IER)	2,5332	2,4115	2,3709
Incidenza dei proventi ed oneri extra-gestione caratteristica (NOR)	(0,1982)	(0,0742)	(0,0338)
<b>Redditività effettiva del capitale proprio (ROE)</b> dove $ROE = ROA * IER * NOR = ROS * SIR * IER * NOR$	<b>0,0180</b>	<b>0,0046</b>	<b>0,0070</b>

## Relazione finanziaria fondamentale tra ROE e ROA

Redditività del capitale investito (ROA)	(0,0359)	(0,0255)	(0,0874)
Onerosità dei finanziamenti esterni (ROL)	0,0086	0,0010	0,0051
Mezzi di terzi su patrimonio netto (DER)	1,5332	1,4115	1,3709
Incidenza del risultato operativo e degli oneri finanziari (ROOF)	(0,1732)	(0,0725)	(0,0327)
<b>Redditività effettiva del capitale proprio (ROE)</b> dove $ROE = [ROA + (ROA-ROL) * DER] * ROOF$	<b>0,0180</b>	<b>0,0046</b>	<b>0,0070</b>

In collaborazione con il sito [analisiaziendale.it](http://analisiaziendale.it)

Funzione: **Sistemi di scoring**

## SCORE QUANTITATIVO (rappresentativo della gestione aziendale complessiva)

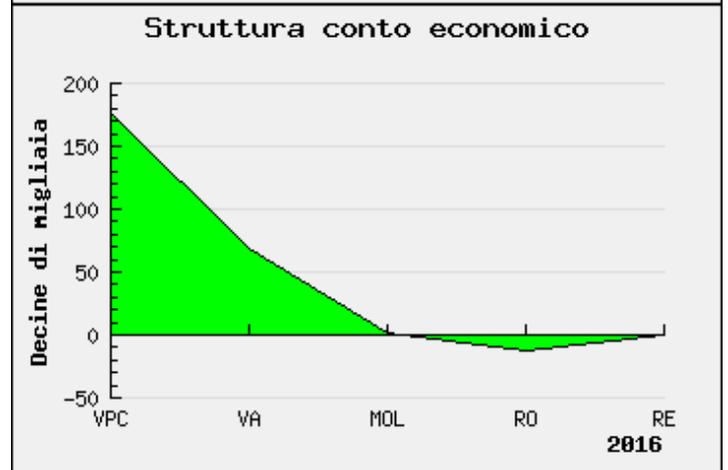
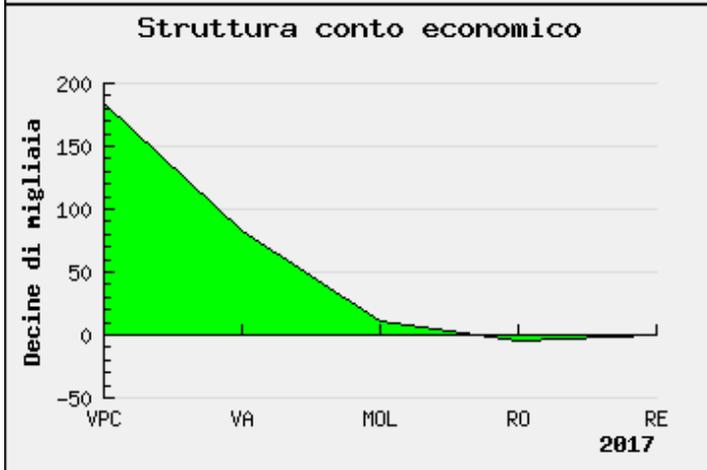
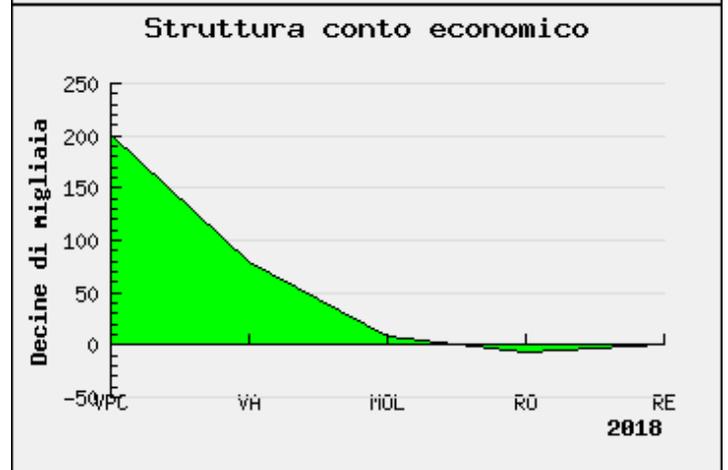
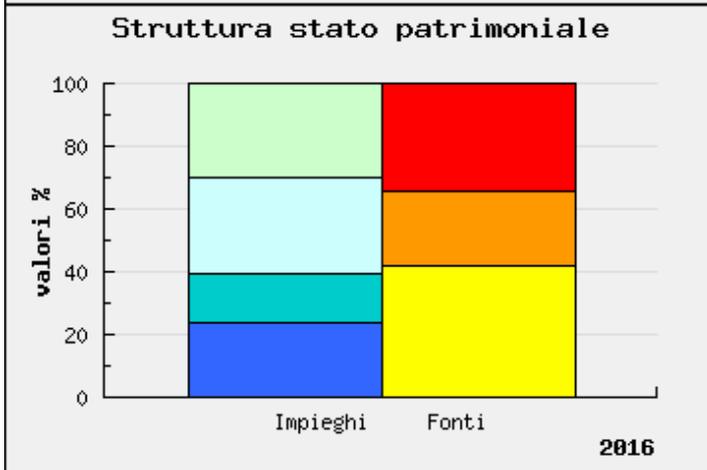
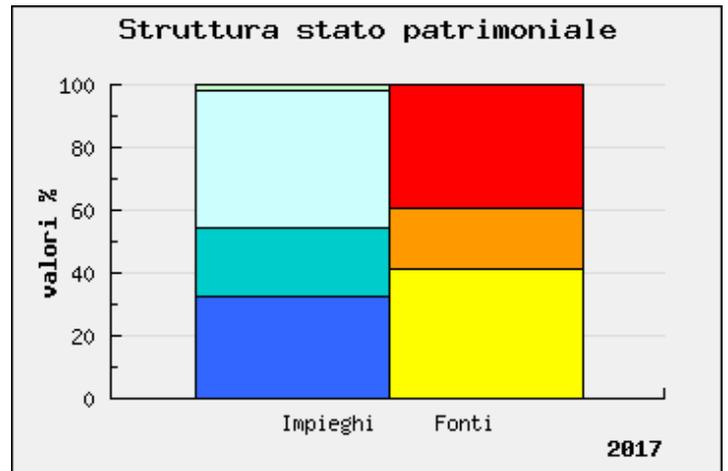
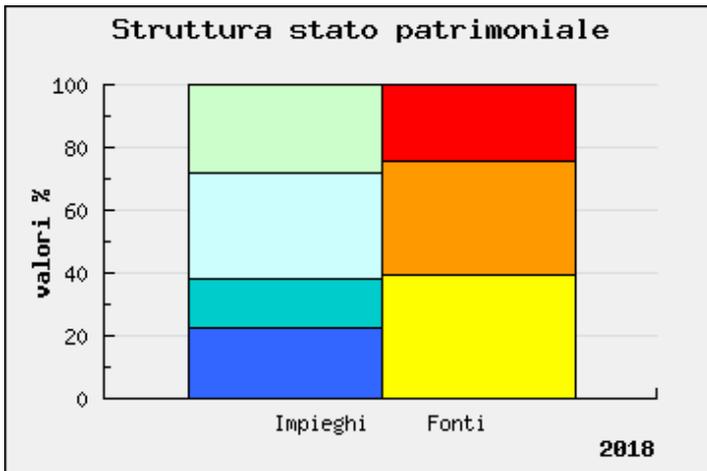
Descrizione	1° esercizio 2018 12 mesi		2° esercizio 2017 12 mesi		3° esercizio 2016 12 mesi	
	Valore	Score	Valore	Score	Valore	Score
1) Fondi propri / Attività totali	0,395	3	0,415	3	0,422	3
2) Debito a termine / Cash flow	0,000	3	0,000	3	0,000	3
3) Oneri finanziari netti / Fatturato	0,004	3	0,000	3	0,002	3
4) Attività correnti / Passività correnti	3,166	3	1,720	2	2,215	3
5) Risultato operativo e accessorio / Attività totali	0,015	0	0,006	0	0,009	0
<b>Score quantitativo</b>		<b>12</b>		<b>11</b>		<b>12</b>
<b>Valutazione complessiva</b>		<b>Distinto</b>		<b>Buono</b>		<b>Distinto</b>

## VPA - SCORE (analisi di redditività, indebitamento, liquidità e solidità; elevato peso a Pfn/Mol)

Descrizione	1° esercizio 2018 12 mesi		2° esercizio 2017 12 mesi		3° esercizio 2016 12 mesi	
	Valore	Score	Valore	Score	Valore	Score
1) Attività correnti / Passività correnti	3,166	15	1,720	12	2,215	15
2) Oneri finanziari netti / Valore produzione caratteristica	0,004	15	0,000	15	0,002	15
3) Posizione finanziaria netta / Margine operativo lordo	5,113	40	0,234	40	27,473	40
4) Risultato operativo e accessorio / Attività totali	0,015	0	0,006	0	0,009	0
5) Fondi propri / Attività totali	0,395	15	0,415	15	0,422	15
<b>VPA-Score</b>		<b>85</b>		<b>82</b>		<b>85</b>
<b>Valutazione complessiva</b>		<b>A+</b>		<b>A+</b>		<b>A+</b>

In collaborazione con il sito [analisiaziendale.it](http://analisiaziendale.it)

Funzione: Diagrammi di struttura - Valuta: Euro



**Legenda struttura stato patrimoniale**

- |                     |                    |
|---------------------|--------------------|
| Liquidità immediate | Passività correnti |
| Liquidità differite | Passività fisse    |
| Realizzabilità      | Capitale netto     |
| Immobilizzazioni    |                    |

**Legenda struttura conto economico**

- |                                   |                            |
|-----------------------------------|----------------------------|
| VPC = Valore prod. caratteristica | RO = Risultato operativo   |
| VA = Valore aggiunto              | RE = Risultato d'esercizio |
| MOL = Margine operativo lordo     |                            |

**PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL**

Sede in VIA SALARA, 6 - 48015 CERVIA (RA)

Capitale sociale Euro 47.000,00 I.V.

Reg. Imp. 02112170390

Rea.172660

**Relazione unitaria del Sindaco Unico all'assemblea dei soci**

Signori Soci della PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL

Premessa

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2018, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

**A)**

**Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39**

**Relazione sul bilancio d'esercizio**

ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2018, dal conto economico (dal rendiconto finanziario) per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

*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.

*Responsabilità del revisore*

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

*Giudizio senza modifica*

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società PARCO DELLA SALINA DI CERVIA SRL al 31/12/2018 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

**B)****Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile****B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.*****Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati***

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Sindaco Unico dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta;

ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2018) e quello precedente (2017). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Le attività svolte dal Sindaco Unico hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte e documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

**Attività svolta**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci, ed alle adunanze dell'Organo Amministrativo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Durante le verifiche periodiche, il Sindaco Unico ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura

## B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

8. Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

tali documenti sono stati consegnati al Sindaco Unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c..

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quinto comma, del Codice Civile.
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Sindaco Unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto dei costi di impianto e ampliamento, dei costi di sviluppo e dell'avviamento iscritti nell'attivo;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis del Codice civile, relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al loro fair value;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il Sindaco Unico non ha nulla da osservare, facendo, peraltro, notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

9. Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 11.136,13.

10. Il Sindaco Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa. I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

## B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

11. Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Sindaco Unico propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, così come redatto dagli amministratori.

Ancona, 22 aprile 2019

Il Sindaco Unico

  
Andrea Biekar

tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo. Il Sindaco Unico ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione. I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Sindaco Unico.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio. : Abbiamo acquisito informazioni dall'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto al del modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione . Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

2. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Sindaco Unico può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione.

3. Il Sindaco Unico non ha riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo

4. Nel corso dell'esercizio

- non sono pervenute al Sindaco Unico denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c..

5. Al Sindaco Unico non sono pervenuti esposti.

6. Il Sindaco Unico, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

7. Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

