

BIBIONE SPIAGGIA SRL

Sede: **VIA DEL MARE, 2 - BIBIONE - SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO VE**
Capitale sociale: **1.040.000,00 i.v.**
Codice CCIAA: **VE**
Codice fiscale / Partita IVA: **02798770273**
Numero REA: **241083**
Forma giuridica: **SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA**
Settore di attività prevalente (ATECO): **932920**
Società in liquidazione: **no**
Società con socio unico: **no**
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: **no**
Appartenenza a un gruppo: **no**

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.159	1.751
7) altre	982.541	953.803
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>984.700</i>	<i>955.554</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	11.270.772	12.077.172
2) impianti e macchinario	52.935	44.499
3) attrezzature industriali e commerciali	1.684.129	1.874.884
4) altri beni	428.476	140.725
5) immobilizzazioni in corso e acconti	46.772	3.600
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>13.483.084</i>	<i>14.140.880</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	4.809	5.067
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>4.809</i>	<i>5.067</i>
2) crediti	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
d-bis) verso altri	2.310	3.134
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.310	3.134
<i>Totale crediti</i>	<i>2.310</i>	<i>3.134</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>7.119</i>	<i>8.201</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>14.474.903</i>	<i>15.104.635</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	62.817	44.452
<i>Totale rimanenze</i>	<i>62.817</i>	<i>44.452</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	139.965	181.607
esigibili entro l'esercizio successivo	139.965	181.607
5-bis) crediti tributari	674.869	620.621
esigibili entro l'esercizio successivo	674.869	620.621
5-ter) imposte anticipate	191.879	206.032
5-quater) verso altri	77.213	239.218
esigibili entro l'esercizio successivo	77.213	239.218
<i>Totale crediti</i>	<i>1.083.926</i>	<i>1.247.478</i>
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	230.442	-
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>230.442</i>	<i>-</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	3.963.386	3.809.961
3) danaro e valori in cassa	3.699	4.957
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>3.967.085</i>	<i>3.814.918</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>5.344.270</i>	<i>5.106.848</i>
D) Ratei e risconti	232.951	302.962
<i>Totale attivo</i>	<i>20.052.124</i>	<i>20.514.445</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	7.475.138	6.854.488
I - Capitale	1.040.000	1.040.000
III - Riserve di rivalutazione	5.068.337	5.068.337
IV - Riserva legale	382.857	342.563
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
Riserva straordinaria	366.088	3.436
Varie altre riserve	1	1
<i>Totale altre riserve</i>	<i>366.089</i>	<i>3.437</i>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	230.442	(2.796)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	387.413	402.947
Totale patrimonio netto	7.475.138	6.854.488
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	2.796
4) altri	240.000	240.000
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>240.000</i>	<i>242.796</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	25.949	28.892
D) Debiti		
4) debiti verso banche	11.453.873	11.207.033
esigibili entro l'esercizio successivo	1.293.066	503.302
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.160.807	10.703.731
7) debiti verso fornitori	444.432	1.613.205
esigibili entro l'esercizio successivo	444.432	1.613.205
12) debiti tributari	73.860	270.259
esigibili entro l'esercizio successivo	73.860	270.259
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.100	63.099
esigibili entro l'esercizio successivo	33.100	63.099
14) altri debiti	53.221	66.091
esigibili entro l'esercizio successivo	53.221	66.091
<i>Totale debiti</i>	<i>12.058.486</i>	<i>13.219.687</i>
E) Ratei e risconti	252.551	168.582
<i>Totale passivo</i>	<i>20.052.124</i>	<i>20.514.445</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.538.153	10.040.105
5) altri ricavi e proventi	-	-

	31/12/2022	31/12/2021
contributi in conto esercizio	45.697	28.162
altri	692.400	637.627
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>738.097</i>	<i>665.789</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>11.276.250</i>	<i>10.705.894</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	370.991	296.780
7) per servizi	3.794.235	3.297.356
8) per godimento di beni di terzi	1.111.062	1.043.920
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	2.310.583	2.398.153
b) oneri sociali	709.850	720.435
c) trattamento di fine rapporto	153.115	139.031
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>3.173.548</i>	<i>3.257.619</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	77.784	71.950
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.620.690	1.665.661
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	64.328	-
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>1.762.802</i>	<i>1.737.611</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(18.366)	(16.518)
14) oneri diversi di gestione	321.310	283.849
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>10.515.582</i>	<i>9.900.617</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	760.668	805.277
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	3.082	133
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>3.082</i>	<i>133</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>3.082</i>	<i>133</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	207.675	170.496
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>207.675</i>	<i>170.496</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(204.593)</i>	<i>(170.363)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	556.075	634.914
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

	31/12/2022	31/12/2021
imposte correnti	154.509	261.764
imposte differite e anticipate	14.153	(29.797)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>168.662</i>	<i>231.967</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	387.413	402.947

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	387.413	402.947
Imposte sul reddito	168.662	231.967
Interessi passivi/(attivi)	204.593	170.363
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(50.030)	1.779
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>710.638</i>	<i>807.056</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.698.474	1.737.611
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	2.126	1.260
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>1.700.600</i>	<i>1.738.871</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>2.411.238</i>	<i>2.545.927</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(18.365)	(16.519)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	41.642	81.415
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.168.773)	1.231.910
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	70.011	92.810
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	83.969	(157.221)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(156.494)	(109.231)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(1.148.010)</i>	<i>1.123.164</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.263.228</i>	<i>3.669.091</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(165.655)	(167.191)
(Imposte sul reddito pagate)	(168.662)	(231.967)
(Utilizzo dei fondi)		(732)
Altri incassi/(pagamenti)	(5.069)	(285)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(339.386)</i>	<i>(400.175)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	923.842	3.268.916
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
(Investimenti)	(1.071.674)	(4.705.857)
Disinvestimenti	53.356	5.751
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.379)	(5.761)
Disinvestimenti	100	
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		(607)
Disinvestimenti	1.082	3.879.510
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.018.515)	(826.964)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(29.274)	(18.091)
Accensione finanziamenti	750.000	
(Rimborso finanziamenti)	(473.886)	(724.340)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	246.840	(742.431)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	152.167	1.699.521
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.809.961	2.110.177
Danaro e valori in cassa	4.957	5.220
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.814.918	2.115.397
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.963.386	3.809.961
Danaro e valori in cassa	3.699	4.957
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.967.085	3.814.918
Differenza di quadratura		

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce assieme allo stato patrimoniale, al conto economico ed al rendiconto finanziario, il bilancio della società al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti secondo gli schemi obbligatori previsti rispettivamente dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile ed in ottemperanza alle disposizioni di cui agli artt. 2423-ter, 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Riflessi della crisi Russo - Ucraina

Le tensioni geopolitiche emerse in conseguenza del conflitto Russia - Ucraina, hanno determinato un contesto di instabilità da cui sono derivati impatti significativi sugli scambi commerciali e sulle attività economiche in genere. Tra gli effetti già osservati si evidenziano in particolare le tensioni nel mercato delle materie prime con conseguenti riflessi sulle dinamiche dei prezzi.

Sulla base delle informazioni disponibili e tenuto conto che la Società non opera nelle aree interessate dal conflitto né intrattiene relazioni con soggetti sanzionati, non emergono ad oggi impatti di rilievo aventi riflesso sulle valutazioni elaborate al 31.12.2022. La Società continuerà in ogni caso a monitorare l'evolversi della situazione per definire eventuali linee di intervento.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Le informazioni richieste dalle specifiche norme di legge consentono una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché del risultato economico. Non si ritiene pertanto necessario fornire ai sensi dell'art. 2423 3° comma del Codice Civile, informazioni complementari od ulteriori rispetto a quelle previste dalla disciplina positiva.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., nelle appostazioni contabili è data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla forma giuridica, con unica eccezione relativa alla rilevazione dei beni acquisiti in leasing esposti negli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico secondo il metodo patrimoniale anziché secondo il metodo finanziario.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, salvo quanto di seguito illustrato in relazione ad alcuni cespiti dell'attivo immobilizzato rilevati al maggior valore di rivalutazione anziché al costo di acquisto. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Durata ammortamento
oneri accessori e fiscali riferiti a mutui/finanziamenti (anteriori al 2016)	pari alla durata del mutuo
costi per acquisizione di licenze d'uso software gestionale aziendale, anche riferito ad applicazioni internet	5 esercizi
Costi ottenimento concessione demaniale ventennale	20 esercizi (pari alla durata della concessione)
beni gratuitamente devolvibili	pari alla durata residua della concessione

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Concessioni

Ricomprende i costi sostenuti per l'ottenimento della concessione demaniale su parte dell'arenile di Bibione. Tali costi sono ammortizzati, conformemente a quanto previsto da OIC 24, in relazione alla durata prevista della concessione, pari a 20 anni.

Altre immobilizzazioni immateriali

Ricomprendono i lavori per il posizionamento della fibra ottica di collegamento fra gli uffici di Bibione Spiaggia srl e l'arenile ed implementazioni delle reti fognarie ed elettriche sull'arenile in concessione. Trattasi di costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi (senza un'autonoma funzionalità), ammortizzati, conformemente a quanto previsto da OIC 24 – par. 76, in relazione alla durata residua prevista della concessione, pari a 20 anni, inferiore all'utilità futura ritraibile da tali costi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Uniche eccezioni alla rilevazione al costo di acquisto sono riferite:

- i. ad un fabbricato ed alle serre stabilmente infisse al suolo e relativi terreni pertinenziali non edificabili, iscritti ai maggiori valori di rivalutazione come consentito dall'art. 15 co. 16-23 Legge 2/2009,

- ii. all'attrezzatura spiaggia e ludica ed isole di servizio, iscritte ai maggiori valori di rivalutazione come consentito dall'art. 110 L. 126/2020.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Costi	Aliq. Ammort.
Natanti	12%
Attrezzatura	20%
Attrezzatura spiaggia	20%
Mobili ed arredi	12%
Macchine elettroniche	20%
Costruzioni leggere	10%
Cellulari	20%
Automezzi trasporto e sollevamento	20%

Per i beni acquistati in corso d'anno le predette aliquote vengono conteggiate in misura pari al 50%, determinazione che non comporta nella media significativi scostamenti rispetto ad una valorizzazione degli ammortamenti riferita alla data effettiva in cui i singoli beni sono divenuti disponibili e pronti per l'uso.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinvii per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

L'ammortamento dei beni pertinenti i sette rami di azienda affittati sono stati effettuati da Bibione Spiaggia srl, essendosi convenzionalmente derogato dall'obbligo di conservazione dell'efficienza dei beni ammortizzabili a carico delle affittuarie previsto dall'art. 2561 Cod. Civ..

Rivalutazioni

Rivalutazione immobili ex DL 185/2008 conv.to nella Legge 2/2009

La società si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 15 co. 16-23 del DL 185/2008 convertito nella Legge 2/2009, di rivalutare il valore degli immobili posseduti al 31 dicembre 2007 ed ancora iscritti nel bilancio al 31 dicembre 2008 con riconoscimento ai fini fiscali della relativa rivalutazione. I maggiori

valori iscritti nell'attivo di bilancio sono stati pareggiati dall'iscrizione nel patrimonio netto di una riserva di rivalutazione al netto dell'imposta sostitutiva versata per il riconoscimento ai fini fiscali di detti maggiori valori.

La rivalutazione è stata eseguita sulla scorta di specifiche perizie di stima e quindi applicando il criterio del valore di mercato che determina il limite economico della rivalutazione, comunque inferiore alla stima dei relativi valori d'uso, ossia dell'utilità ritraibile dai predetti immobili impiegati nel processo produttivo.

Nel rivalutare gli immobili ci si è attenuti ad uno dei metodi consentiti dall'art. 5 del DM 13.04.2001 n. 162, rivalutando esclusivamente i loro valori dell'attivo lordo per un importo complessivo pari ad € 2.038.330. L'adozione di tale metodo e l'invarianza dei coefficienti di ammortamento applicati determina, con esclusivo riferimento ai fabbricati, un allungamento del processo di ammortamento, comunque compatibile con la vita utile prevista per questi cespiti, tenuto conto della loro destinazione d'uso.

La rivalutazione effettuata riguarda, oltre ai terreni pertinenziali non edificabili ed alle serre stabilmente infisse al suolo, anche il fabbricato ammortizzabile sito in Bibione, Via Cellina, già appostato in bilancio sulla scorta del prezzo di riscatto alla conclusione del relativo contratto di leasing, con esclusione di quello ultimato nell'esercizio 2008 adibito a sede dell'attività, il cui costo di costruzione è stato ritenuto congruo e ragionevolmente non rivalutabile sulla scorta del criterio del valore di mercato.

Rivalutazione attrezzatura spiaggia e costruzioni leggere ex art. 110 DL 104/2020 conv. nella L. 126/2020

La società, nel bilancio chiuso al 31.12.2020, si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del DL 104/2020 convertito nella Legge 126/2020, di rivalutare il valore dell'attrezzatura spiaggia e ludica ancora in uso e che si ritiene suscettibile di realizzo e le costruzioni leggere / isole di servizio, con riconoscimento ai fini fiscali della relativa rivalutazione. I maggiori valori iscritti nell'attivo di bilancio sono stati pareggiati dall'iscrizione nel patrimonio netto di una riserva di rivalutazione al netto dell'imposta sostitutiva da versare per il riconoscimento ai fini fiscali di detti maggiori valori.

La rivalutazione è stata eseguita applicando il criterio del valore di mercato, stimato inferiore al relativo valore d'uso.

Nel rivalutare l'attrezzatura spiaggia/ludica e le costruzioni leggere / isole di servizio ci si è attenuti ad uno dei metodi consentiti dall'art. 5 del DM 13.04.2001 n. 162, rivalutando esclusivamente i valori dell'attivo lordo per un importo complessivo pari ad € 1.441.483. L'adozione di tale metodo e l'invarianza dei coefficienti di ammortamento applicati determina, con riferimento a tale attrezzatura, un allungamento del processo di ammortamento, comunque compatibile con la vita utile prevista per questi cespiti, tenuto conto della loro destinazione d'uso.

Rivalutazione immobili già di proprietà della società incorporata Solare srl ex art. 110 DL 104/2020 conv. nella L. 126/2020

La società incorporata Solare srl, nel bilancio chiuso al 31.12.2020, si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110, commi 1-7, del DL 104/2020, convertito nella Legge 126/2020, di rivalutare, con riconoscimento ai fini fiscali dei relativi maggiori valori, i fabbricati strumentali "Chiosco Acquario" e "Chiosco Sagittario" in Bibione.

Tali maggiori valori iscritti nell'attivo di bilancio sono stati pareggiati dall'iscrizione nel patrimonio netto di una riserva di rivalutazione al netto dell'imposta sostitutiva versata per il riconoscimento ai fini fiscali di detti maggiori valori.

La rivalutazione è stata eseguita sulla scorta di specifiche perizie di stima in cui è stato applicato il criterio del valore di mercato, che ha comportato una valutazione dei fabbricati inferiore alla stima del relativo valore d'uso, determinato con il criterio semplificato della capacità di ammortamento.

Nel rivalutare i suindicati fabbricati ci si è attenuti ad uno dei metodi consentiti dall'art. 5 del DM 13.04.2001 n. 162, rivalutando esclusivamente il loro valore di attivo lordo per un importo complessivo pari ad € 1.738.705,65. L'adozione di tale metodo e l'invarianza del coefficiente di ammortamento applicato ha determinato un allungamento del processo di ammortamento, comunque compatibile con la vita utile prevista per questi cespiti, tenuto conto della loro destinazione d'uso.

Riallineamento del valore fiscale al valore contabile del "Chiosco Acquario" già di proprietà della società incorporata Solare srl ex art. 110 DL 104/2020 conv. nella L. 126/2020

La società incorporata Solare srl, nel bilancio chiuso al 31.12.2020, si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110, comma 8, del DL 104/2020, convertito nella Legge 126/2020, di "riallineare" il valore fiscale del fabbricato "Chiosco Acquario" al suo valore contabile, assolvendo sulla differenza l'imposta sostitutiva nella misura del 3%.

Il riallineamento è stato pari ad € 99.950, l'imposta sostitutiva pari ad € 2.998.

Il disallineamento in parola era conseguente all'attribuzione a tale cespite del disavanzo di fusione emerso a seguito dell'incorporazione della società Lido San Giorgio srl da parte della società Daelmar srl, in seguito oggetto di scissione con beneficiaria Solare srl.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
Fabbricati - Legge n.2/2009	2.038.330
Attrezzatura spiaggia e costruzioni leggere - Decreto legge n.104/2020	1.441.483
Fabbricati - Decreto legge n.104/2020	1.738.706

Terreni e fabbricati

In base ad una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, per i terreni non acquistati autonomamente si è provveduto a scorporare la quota parte di costo ai medesimi riferibile dal costo di acquisto del fabbricato sovraedificato.

A tal fine l'individuazione del valore del terreno è avvenuta, sulla scorta di quanto previsto ai fini fiscali dal DL 223/2006, applicando al costo complessivo di acquisto del fabbricato la percentuale del 20%.

Siffatta valutazione non si discosta da quelli che sono i valori riscontrabili nel mercato per aree delle dimensioni ed ubicazioni simili a quelle in oggetto.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Sono ricomprese le partecipazioni nelle società Bibioneonline srl, e Banca di Credito Cooperativo Prealpi - San Biagio, entrambe iscritte al costo di sottoscrizione.

Risultano quivi appostate essendosi confermato il loro carattere di investimento duraturo.

Crediti

Sono ricompresi i crediti per cauzioni riferite ad utenze ed altri crediti per cauzioni.

Per tali crediti è stata verificata l'irrelevanza, ai sensi dell'art. 2423 co. 3 bis, dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e dell'attualizzazione essendo i costi di transazione, le commissioni, nonché ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza agli stessi riferibili di scarso rilievo ed essendo gli stessi di piccolo importo.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Trattasi di materiale di consumo riferito alla gestione della spiaggia (materiale per manutenzioni, pulizie e sanificazioni).

Il valore dei beni in rimanenza è stato calcolato con il metodo del costo specifico.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, ai sensi dell'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Dal confronto è emerso che il valore di iscrizione di tutti i beni in giacenza è risultato inferiore a quello di mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Per i crediti è stata verificata l'irrelevanza, ai sensi dell'art. 2423 co. 4 c.c. ed OIC 15 par. 33, dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società, avendo una durata inferiore ai dodici mesi.

E' stata pertanto mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Ricomprende l'accantonamento al fondo ripascimento arenile, costituito per far fronte a spese di risistemazione dell'arenile in concessione in conseguenza di eventi atmosferici straordinari,

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono stati rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

Superando l'azienda il numero di cinquanta dipendenti, il TFR maturato è stato destinato ai fondi pensione per i dipendenti che ne hanno fatto specifica richiesta o, diversamente, alla Tesoreria Inps, ragione per cui l'incremento si riferisce alla rivalutazione del già accantonato al netto dell'imposta sostitutiva su tale rivalutazione, come previsto dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

Debiti

Per i debiti è stata verificata l'irrelevanza, ai sensi dell'art. 2423 co. 4 ed OIC 19 par. 42, dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato avendo una durata inferiore ai dodici mesi ovvero, laddove superiore, essendo i costi di transazione, le commissioni, nonché ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza agli stessi riferibile di scarso rilievo.

Non si è proceduto all'attualizzazione dei debiti con scadenza superiore a dodici mesi in quanto, al momento della rilevazione iniziale degli stessi, si è riscontrato che il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali risultava sostanzialmente in linea con quello di mercato.

Per quanto sopra per i debiti è stata pertanto mantenuta l'iscrizione al valore nominale.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 77.784, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 984.700.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	126.559	1.805.714	1.932.273
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	124.808	851.911	976.719
Valore di bilancio	1.751	953.803	955.554
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.379	-	1.379
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	105.650	105.650
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	100	-	100
Ammortamento dell'esercizio	871	76.913	77.784
Altre variazioni	-	1	1
<i>Totale variazioni</i>	<i>408</i>	<i>28.738</i>	<i>29.146</i>
Valore di fine esercizio			
Costo	127.718	1.911.365	2.039.083
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	125.559	928.824	1.054.383
Valore di bilancio	2.159	982.541	984.700

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 31.020.831; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 17.537.747.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Costo	16.283.377	329.701	11.138.491	1.187.398	3.600	28.942.567
Rivalutazioni	1.080.000	-	361.481	-	-	1.441.481
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.286.205	285.202	9.625.088	1.046.673	-	16.243.168
Valore di bilancio	12.077.172	44.499	1.874.884	140.725	3.600	14.140.880
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	47.578	15.790	439.411	312.520	256.375	1.071.674
Riclassifiche (del valore di bilancio)	17.600	-	44.577	43.458	(213.203)	(107.568)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	123	1.089	-	1.212
Ammortamento dell'esercizio	871.578	7.354	674.620	67.138	-	1.620.690
<i>Totale variazioni</i>	<i>(806.400)</i>	<i>8.436</i>	<i>(190.755)</i>	<i>287.751</i>	<i>43.172</i>	<i>(657.796)</i>
Valore di fine esercizio						
Costo	16.348.555	340.304	11.349.803	1.493.916	46.772	29.579.350
Rivalutazioni	1.080.000	-	361.481	-	-	1.441.481
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.157.783	287.369	10.027.155	1.065.440	-	17.537.747
Valore di bilancio	11.270.772	52.935	1.684.129	428.476	46.772	13.483.084

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	742.571
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	297.029
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine	514.169

	Importo
dell'esercizio	
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	12.839

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	5.067	5.067
Valore di bilancio	5.067	5.067
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	(258)	(258)
Totale variazioni	(258)	(258)
Valore di fine esercizio		
Costo	4.809	4.809
Valore di bilancio	4.809	4.809

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	3.134	(824)	2.310	2.310
Totale	3.134	(824)	2.310	2.310

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere alcuna operazione con obbligo di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Valore contabile

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	4.809
Crediti verso altri	2.310

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	44.452	18.365	62.817
Totale	44.452	18.365	62.817

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	181.607	(41.642)	139.965	139.965
Crediti tributari	620.621	54.248	674.869	674.869
Imposte anticipate	206.032	(14.153)	191.879	-
Crediti verso altri	239.218	(162.005)	77.213	77.213
Totale	1.247.478	(163.552)	1.083.926	892.047

Dettaglio crediti:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso clienti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	134.280	73.164	-	-	90.602	116.842	17.438-	13-
	Note credito da emettere a clienti terzi	533	124	-	-	533	124	409-	77-
	Clienti terzi Italia	46.792	5.168.938	-	31	5.192.701	22.998	23.794-	51-
	Arrotondamento	2					1	1-	
	Totale	181.607	5.242.226	-	31	5.283.836	139.965	41.642-	

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>crediti tributari</i>									
	Erario c/liquidazione IVA	443.770	1.648.473	-	-	1.715.731	376.512	67.258-	15-
	Erario c/rimb.rit.subite e cred.imposta	19.805	-	-	-	19.805	-	19.805-	100-
	Altre ritenute subite	612	2.005	-	-	612	2.005	1.393	228
	Erario c/acconti IRES	-	129.408	-	-	79.793	49.615	49.615	-
	Erario c/acconti IRAP	-	131.743	-	-	74.716	57.027	57.027	-
	Erario c/altri tributi	156.433	103.184	-	-	69.908	189.709	33.276	21
	Arrotondamento	1					1	-	
	Totale	620.621	2.014.813	-	-	1.960.565	674.869	54.248	
<i>imposte anticipate</i>									
	Crediti per imposte anticipate	206.033	-	-	-	14.153	191.880	14.153-	7-
	Arrotondamento	1-					1-	-	
	Totale	206.032	-	-	-	14.153	191.879	14.153-	
<i>verso altri</i>									
	Anticipi a fornitori terzi	113.032	678.431	-	-	670.403	121.060	8.028	7
	Anticipazioni professionisti	58.163	17.071	-	-	55.750	19.484	38.679-	67-
	Crediti vari v/terzi	53.660	2.050.994	-	-	2.104.569	85	53.575-	100-
	INAIL dipendenti/collaboratori	-	42.540	5.876-	-	35.754	910	910	-
	Enti previdenziali e assistenziali vari	14.361	170.020	-	-	184.381	-	14.361-	100-
	Fondo svalutazione crediti diversi	-	-	-	-	64.328	64.328-	64.328-	-
	Arrotondamento	2					2	-	
	Totale	239.218	2.959.056	5.876-	-	3.115.185	77.213	162.005-	

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

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

La società non ha posto in essere alcuna operazione con obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione voce	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
strumenti finanziari derivati attivi	230.442	230.442
<i>Totale</i>	<i>230.442</i>	<i>230.442</i>

Trattasi del valore corrente di mercato, inteso quale valore attualizzato dei flussi futuri attesi, del contratto di interest rate swap in essere con Intesa San Paolo.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	3.809.961	153.425	3.963.386
danaro e valori in cassa	4.957	(1.258)	3.699
<i>Totale</i>	<i>3.814.918</i>	<i>152.167</i>	<i>3.967.085</i>

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	302.962	(70.011)	232.951
Totale ratei e risconti attivi	302.962	(70.011)	232.951

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	RISCONTI ATTIVI	-
	Affitto arenile	4.959
	Noleggi passivi	628
	Assistenza software ufficio	260
	Assistenza software spiaggia	3.454

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Tassa possesso veicoli az.	43
	Assicurazioni	13.961
	Imposte e tasse deducibili	391
	Spese per formazione personale	1.273
	Oneri finanziari	41.042
	Spese connettività	33
	Spese tecniche	384
	Oneri bancari	361
	Spese amministrative	163
	Canoni leasing	165.999
	Totale	232.951

Si evidenzia che l'importo di euro 106.529 relativo al risconto attivo su canoni leasing riguarda la quota oltre l'esercizio successivo.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.040.000	-	-	-	-	1.040.000
Riserve di rivalutazione	5.068.337	-	-	-	-	5.068.337
Riserva legale	342.563	40.295	-	1	-	382.857
Riserva straordinaria	3.436	362.652	-	-	-	366.088

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Varie altre riserve	1	-	-	-	-	1
Totale altre riserve	3.437	362.652	-	-	-	366.089
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(2.796)	-	233.238	-	-	230.442
Utile (perdita) dell'esercizio	402.947	(402.947)	-	-	387.413	387.413
Totale	6.854.488	-	233.238	1	387.413	7.475.138

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	1.040.000			-	-	-
Riserve di rivalutazione	5.068.337		A;B	5.068.337	-	-
Riserva legale	382.857	Utili	B	382.857	-	-
Riserva straordinaria	366.088	Utili	A;B	366.088	103.127	1.686.544
Varie altre riserve	1	Utili	A;B	1	-	-
Totale altre riserve	366.089	Utili	A;B	366.089	103.127	1.686.544
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	230.442	Capitale	E	230.442	-	-
Totale	7.087.725			6.047.725	103.127	1.686.544
Quota non distribuibile				6.047.725		
Residua quota distribuibile				-		

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

La società Solare srl, incorporata nel 2021, nel proprio bilancio chiuso al 31.12.2020:

- a. ha rivalutato con riconoscimento ai fini fiscali dei relativi maggiori valori, i fabbricati strumentali "Chiosco Acquario" e "Chiosco Sagittario" in Bibione, pareggiando tali importi con l'iscrizione nel patrimonio netto di una riserva di rivalutazione al netto dell'imposta sostitutiva versata. Tale riserva, pari ad € 1.686.544, viene ora ricostituita con utilizzo di parte della riserva straordinaria esistente in capo a Bibione Spiaggia srl, che presenta conseguentemente un residuo di € 3.436;
- b. ha "riallineato" il valore fiscale del "Chiosco Acquario" al suo valore contabile, con assolvimento dell'imposta sostitutiva nella misura del 3%. Poiché il riconoscimento fiscale di tale riallineamento è condizionato anche all'accantonamento in un'apposita riserva in sospensione di imposta di un'ammontare pari all'importo riallineato, al netto dell'imposta sostitutiva, viene conseguentemente apposto il vincolo di sospensione di imposta sulla riserva straordinaria della incorporante, che residua successivamente all'utilizzo della stessa a ricostituzione della riserva di rivalutazione, di cui alla superiore lettera a., pari ad € 3.436 e per il residuo di € 93.515 su parte della riserva legale.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1b-quater del c.c., nel seguente prospetto sono illustrati i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Incremento per variazione di fair value	Valore di fine esercizio
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(2.796)	233.238	230.442

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Strumenti finanziari derivati passivi	2.796	2.796	(2.796)	-
Altri fondi	240.000	-	-	240.000
Totale	242.796	2.796	(2.796)	240.000

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	FONDO LAVORI RIPASCIMENTO	240.000
	Totale	240.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	28.892	2.126	5.069	(2.943)	25.949
Totale	28.892	2.126	5.069	(2.943)	25.949

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	11.207.033	246.840	11.453.873	1.293.066	10.160.807	4.965.129
Debiti verso fornitori	1.613.205	(1.168.773)	444.432	444.432	-	-
Debiti tributari	270.259	(196.399)	73.860	73.860	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	63.099	(29.999)	33.100	33.100	-	-
Altri debiti	66.091	(12.870)	53.221	53.221	-	-
Totale	13.219.687	(1.161.201)	12.058.486	1.897.679	10.160.807	4.965.129

Dettaglio debiti:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incram.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Varia z. %
<i>debiti verso banche</i>									

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Banca c/c	29.273	-	-	29.274	-	1-	29.274-	100-
	Finanz.a medio/lungo termine bancari	11.177.760	3.500.000	-	-	3.223.887	11.453.873	276.113	2
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	11.207.033	3.500.000	-	29.274	3.223.887	11.453.873	246.840	
<i>debiti verso fornitori</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	59.994	95.025	-	-	59.994	95.025	35.031	58
	Fornitori terzi Italia	1.553.210	6.608.084	-	-	7.811.888	349.406	1.203.804-	78-
	Arrotondamento	1					1	-	
	Totale	1.613.205	6.703.109	-	-	7.871.882	444.432	1.168.773-	
<i>debiti tributari</i>									
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	25.225	378.026	-	-	364.639	38.612	13.387	53
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,a genti,rappr.	9.105	65.777	-	-	73.837	1.045	8.060-	89-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	151	3.303	-	-	1.499	1.955	1.804	1.195
	Erario c/IRES	127.841	-	-	127.841	-	-	127.841-	100-
	Erario c/IRAP	41.585	-	-	41.585	-	-	41.585-	100-
	Erario c/imposte sostitutive	65.602	-	-	-	33.353	32.249	33.353-	51-
	Erario c/altri tributi	750	-	-	-	750	-	750-	100-
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	270.259	447.106	-	169.426	474.078	73.860	196.399-	
<i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>									
	INPS dipendenti	55.788	942.875	-	-	966.953	31.710	24.078-	43-
	INAIL dipendenti/collaboratori	5.876	-	-	5.876	-	-	5.876-	100-
	Enti previdenziali e assistenziali vari	1.436	12.340	-	-	12.387	1.389	47-	3-
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	63.100	955.215	-	5.876	979.340	33.100	30.000-	
<i>altri debiti</i>									

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Clienti terzi Italia	-	4.116.864	31-	-	4.116.756	77	77	-
	Depositi cauzionali ricevuti	16.666	-	-	-	-	16.666	-	-
	Sindacati c/ritenute	-	4.236	-	-	4.177	59	59	-
	Debiti diversi verso terzi	7.875	632.481	-	-	640.356	-	7.875-	100-
	Personale c/retribuzioni	41.550	2.138.282	-	-	2.143.413	36.419	5.131-	12-
	Totale	66.091	6.891.863	31-	-	6.904.702	53.221	12.870-	

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	891.514	10.562.359	11.453.873

Descrizione	
debiti verso banche	11.453.873
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.293.066
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	5.195.678
Importo esigibile oltre 5 anni	4.965.129

Nello specifico:

	Debiti finanziari	31/12/2022	Di cui esigibili oltre 31/12/2023	Di cui esigibili oltre 31/12/2027
1	B.Pop. FriulAdria spa - 6/4/07	1.393.085	1.310.951	945.403
2	B.Pop. FriulAdria spa - 23/4/08	544.968	515.279	379.077
3	BCC Prealpi San Biagio - 18/7/12	350.194	303.207	93.483
4	BCC Prealpi San Biagio - 9/4/13	382.628	337.666	128.821
5	Banca Intesa Spa - 22/12/15 (rinegoziato il 16/12/2020)	891.513	672.596	0

6	BCC Prealpi San Biagio - 1/4/19	809.840	720.524	335.514
7	Banca Intesa Spa – 13/7/20	3.500.000	3.048.382	1.195.996
8	Banca Intesa Spa – 16/12/20	1.600.000	1.408.905	619.412
9	Banca Intesa Spa – 22/12/20	1.981.645	1.843.297	1.267.423
		11.453.873	10.160.807	4.965.129

Il finanziamento Banca Intesa San Paolo SpA del 22.12.2015, oggetto di rinegoziazione in data 16.12.2020 ed il finanziamento della medesima Banca sottoscritto in pari data risultano garantiti da Banca del Mezzogiorno – Mediocredito Centrale spa a valere sul fondo di garanzia per le Piccole e Medie Imprese costituito ai sensi della legge n. 662/1996.

I debiti per mutui vs BCC Prealpi San Biagio (sub 3, 4 e 6) e vs Credit Agricole sono stati oggetto di richiesta di moratoria ai sensi dell'art. 56 del DL 18/2020, sino al 30 settembre 2020, termine successivamente prorogato dall'art. 65 del DL 104/2020 sino al 31 marzo 2021 e da ultimo prorogato dall'art. 1 commi 248-254 della legge 178/2020 sino al 30 giugno 2021. La sospensione accordata ha riguardato esclusivamente la quota capitale, con riferimento ai mutui accessi presso BCC Prealpi San Biagio, sia quota capitale che la quota interessi con riferimento ai mutui accessi presso Credit Agricole.

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Clienti terzi Italia	77
	Depositi cauzionali ricevuti	16.666
	Sindacati c/ritenute	59
	Personale c/retribuzioni	36.420
	Arrotondamento	(1)
	Totale	53.221

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Data sottoscrizione mutuo	Istituto erogante	Importo originario mutuo	Durata preammort.	Durata ammortamento	Periodicità rate	Valore ipoteca iscritta su immobili in proprietà
6/4/07	Credit Agricole spa	2.150.000	25 mesi	300 mesi	semestrale	3.225.000,00
23/4/08	Credit Agricole spa	800.000	-	301 mesi	semestrale	1.200.000,00
18/7/12	B.C.C. San Biagio	700.000	-	180 mesi	semestrale	1.400.000,00
22/12/20	Banca Intesa Spa	2.050.000	-	180 mesi	Semestrale	4.100.000,00

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	4.269.892	4.269.892	7.183.981	11.453.873
Debiti verso fornitori	-	-	444.432	444.432
Debiti tributari	-	-	73.860	73.860
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	33.100	33.100
Altri debiti	-	-	53.221	53.221
Totale debiti	4.269.892	4.269.892	7.788.594	12.058.486

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere alcuna operazione con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	39.519	23.288	62.807
Risconti passivi	129.063	60.681	189.744
Totale ratei e risconti passivi	168.582	83.969	252.551

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
-------------	-----------	----------------------------

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	RATEI PASSIVI	-
	Interessi passivi su mutui	62.807
	RISCONTI PASSIVI	-
	Credito imposta beni ammortizzabili anni 2020-2021-2022	189.744
	Totale	252.551

Si evidenzia che l'importo di euro 137.321 relativo al risconto passivo su contributo in c/impianti, riguarda la quota oltre l'esercizio successivo.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Tutti i ricavi ricompresi nella voce A1 del conto economico sono riferibili all'attività caratteristica di stabilimento balneare. Tra le attività accessorie ricomprese nella voce A5 si rilevano ricavi per affitti ed altri di minor importo, oltre che contributi in c/esercizio.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi sono tutti conseguiti in Italia.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	207.660	15	207.675

Nel dettaglio:

Descrizione	Dettaglio	Importo	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso le banche	Altri
<i>altri</i>					
	Commissioni bancarie su finanziamenti	5.497	-	5.497	-
	Commissioni disponibilità fondi	13.220	-	13.220	-
	Interessi passivi su mutui	188.943	-	188.943	-
	Interessi passivi commerciali	15	-	-	15
	Totale	207.675	-	207.660	15

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Le imposte differite e le imposte anticipate riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

Differenze temporanee dell'esercizio

Nell'esercizio testè concluso non sono emerse differenze temporanee tra valore attribuito a costi/ricavi secondo criteri civilistici ed il valore attribuito ai medesimi costi/ricavi ai fini fiscali, che abbiano determinato l'emergere di imposte differite

Differenze temporanee da esercizi precedenti che si riversano nel presente bilancio

Trattasi di differenze temporanee manifestatesi in esercizi precedenti ed i cui effetti in termini di aumenti/decrementi di imponibili fiscali si riversano nel presente bilancio.

Si riferiscono:

- a. all'ammortamento dell'avviamento riferito all'azienda - Chiosco ODA, che in passato non è stato integralmente dedotto fiscalmente, in ossequio alla disciplina fiscale che impone un ammortamento di tale posta in un periodo di 18 anni, più lungo di quello consentito dalla normativa civilistica. L'ammortamento ripreso a tassazione in passato viene ora dedotto fiscalmente attraverso una variazione in diminuzione dell'imponibile fiscale con conseguente riassorbimento delle differenze temporanee;
- b. alle spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e riparazione sostenute nell'esercizio 2021 eccedenti il 5% del valore dei beni ammortizzabili presenti all'inizio del medesimo esercizio. Tali spese sono deducibili, ai sensi dell'articolo 102, comma 6, del Tuir, negli esercizi 2022/2026.

Altre differenze temporanee

Trattasi di differenze temporanee emerse in passato, che troveranno rilevanza fiscale in esercizi futuri. Sono relative ad ammortamenti riferibili ai maggiori valori attribuiti agli immobili a seguito loro rivalutazione ex art. 15 co. 16-23 DL 185/2008 convertito nella Legge 2/2009.

Poichè, ai sensi della predetta norma di legge tali, maggiori valori trovavano riconoscimento fiscale solo a decorrere dal quinto esercizio successivo a quello di rivalutazione, e quindi dall'esercizio 2013, gli ammortamenti spesati a conto economico nel periodo 2009/2012, sono stati ripresi a tassazione, generando imposte anticipate per complessivi € 57.491 (di cui € 49.455 riferibili ad IRES ed € 8.036 riferibili ad IRAP).

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata, le variazioni rispetto all'esercizio precedente e gli importi accreditati o addebitati a conto economico.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	56.914	12.632
Differenze temporanee nette	(56.914)	(12.632)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(184.446)	(21.336)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	13.659	493
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(170.787)	(20.843)

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Amm.to avviamento	101.052	(12.632)	88.420	24,00	3.032	3,90	493
Manutenzioni eccedenti 5% esercizio 2021	221.408	(44.282)	177.126	24,00	10.628	-	-

Mancata rilevazione imposte differite riferite alla riserva in sospensione di imposta

In contropartita al maggior valore contabile delle attività rivalutate è stata iscritta una riserva nel patrimonio netto in sospensione di imposta ex art. 6-bis, comma 4, DL 23/2020. Tale riserva è assoggettata a tassazione solo in caso di distribuzione ai soci.

Il regime di sospensione d'imposta della riserva determina quindi una differenza temporanea imponibile tra il valore contabile della riserva e il suo valore fiscale, che richiederebbe l'iscrizione di imposte differite alla data della rivalutazione.

Il Principio contabile OIC 25 consente, tuttavia, di non iscrivere tali imposte differite qualora vi siano scarse probabilità di distribuzione della riserva ai soci. Situazione che si riscontra in Bibione Spiaggia srl.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	7	73	80

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	48.509	27.872

Compensi al revisore legale o società di revisione

La revisione legale è stata attribuita al Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 2409 bis, co. 2.

I corrispettivi spettanti al collegio sindacale per la funzione di revisione legale dei conti sono pari ad € 9.362.

Non sono stati svolti altri servizi di verifica, nè servizi di consulenza fiscale ed altri diversi dalla revisione contabile.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Garanzie	11.338.824
di cui reali	9.925.000

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio 2020 venne sottoscritta una *Convenzione e contratto preliminare di vendita di quote sociali* per l'acquisto da parte di Bibione Spiaggia srl:

- i. delle quote di partecipazione che rappresentano l'intero capitale sociale di Solare Srl,
- ii. delle quote di partecipazione che rappresentano l'intero capitale sociale di Daelmar Srl.

La prima compravendita ebbe luogo nel corso del 2020 e la società acquistata venne fusa per incorporazione in Bibione Spiaggia srl nel corso del 2021.

La seconda compravendita di quote, il cui prezzo è stato definitivamente determinato in € 1.055.000,00 (unmilione cinquantacinquemila/00), risulta perfezionata nel corrente 2023.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, tra i fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio si segnala la sottoscrizione di un contratto preliminare condizionato di compravendita dell'immobile strumentale a destinazione commerciale sito in Bibione Via Cellina n. 3, in cui attualmente è ubicato il supermercato Winner. La vendita è conseguente alla scelta di dismettere quegli assets non strategici per la società al fine di reperire risorse da reimpiegare nel core business rappresentato dall'attività di gestione di stabilimenti balneari.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

Al 31.12.2022 la società ha in corso un contratto di Interest Rate Swap con Intesa San Paolo SpA, denominato in euro, i cui elementi essenziali sono esposti nella seguente tabella:

Numero contratto	Data di stipulazione	Data iniziale	Data di scadenza	Capitale di riferimento	Capitale in vita al 31.12.2022	Mark to Market	Presunto introito minimo/esborso in caso di smobilizzo
36359962	12/08/2020	13/01/2021	13/07/2026	3.000.000	3.000.000	230.442	216.638

Tale contratto copre l'esposizione al rischio delle variazioni di fair value del finanziamento contratto con Banca Intesa San Paolo SpA in data 13 luglio 2020.

Ai sensi dell'art. 2426 co. 1 n. 11-bis, si rileva esserci stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dell'operazione coperta (finanziamento bancario) e quella dello strumento di copertura in quanto il derivato ha tutti gli elementi portanti coincidenti con il finanziamento sottostante (copertura semplice).

Il tasso parametro Banca è pari all'Euribor 6 mesi, mentre il tasso parametro cliente è pari allo -0,15%.

Il Mark to Market (valore corrente di mercato inteso quale valore attualizzato dei flussi futuri attesi di ciascun Contratto calcolato alla data del 31.12.2022), è complessivamente pari ad € 230.442 nostro avere, valore imputato a riserva del patrimonio netto con contropartita la voce C.III.5: Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni – strumenti finanziari derivati attivi.

Il calcolo del Mark to Market è stato effettuato sulla base della metodologia standard di cui si serve la Banca, conforme alle metodologie generalmente in uso sul mercato. La metodologia di determinazione del Mark to Market utilizza molteplici parametri, indici e tutti i fattori rilevanti a tal fine, a loro volta determinati sulla base di dati e notizie di mercato (a seconda dei casi: tassi di interesse, prezzi e cambi) desunti da primarie fonti.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche

amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che in aggiunta a quanto pubblicato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato, nel 2022 ha ricevuto/incassato € 25.697,08 dal Gestore dei servizi energetici (GSE) quale contributo per tariffa incentivante /contributo c/scambio riferito ad impianto fotovoltaico.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile di esercizio pari ad € 387.412,51, quanto ad € 38.741,25 a riserva legale ed il residuo importo di € 348.671,26 a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Bibione, 31/03/2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Gianfranco Pratavia, Presidente