

RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA SITUAZIONE PATRIMONIALE

IN CASO DI PERDITE ex artt. 2446 e 2482 bis c.c.

Signori Soci,

la presente relazione è stata redatta ai sensi degli artt. 2446 e 2482 bis c.c. con lo scopo di illustrare la situazione patrimoniale ed economica della Società al 31/12/2025 che si chiude con una perdita di euro 83.714 ed un patrimonio netto negativo per euro 41.983. Constatato che le perdite hanno intaccato l'intero capitale sociale, portando il patrimonio netto a un valore negativo, si è reso necessario procedere ai sensi dell'art. 2482-ter c.c.

Il Consiglio di Amministrazione,

- in data 17/11/2025 aveva preso atto della situazione contabile al 31/10/2025 la quale si chiudeva con una perdita di euro 83.301. Tale perdita è stata rilevata a seguito della rendicontazione finale delle spese di gestione del PSR 2014-2020, dal confronto tra i dati contabili e i dati SIAR definitivi. Nel periodo di attuazione non sono risultate ammesse, tra le altre, le voci di costo inerenti agli interessi passivi, ad oneri del personale sostenuti in periodi non compatibili con quelli di eleggibilità della relativa spesa, alle imposte maturate nei vari esercizi, nonché ad altri capitoli di spesa che non hanno trovato copertura con il relativo contributo regionale riconosciuto complessivamente al GAL nella gestione del Programma. A seguito di detta perdita, il patrimonio netto della Società risultava negativo per euro 41.568;
- in data 20/11/2025 veniva convocata senza indugio l'assemblea dei soci la quale veniva informata della situazione patrimoniale ed economica della Società alla data del 31/10/2025. In tale sede, il Consiglio di Amministrazione proponeva ai soci un percorso finalizzato alla ricapitalizzazione della Società da concretizzarsi all'inizio del nuovo esercizio.

Successivamente alla seduta assembleare, il Consiglio di Amministrazione ha:

- invitato formalmente i Soci a comunicare l'impegno al versamento a copertura delle perdite ed alla sottoscrizione delle quote di aumento di capitale sociale, nonché a comunicare l'eventuale ed ulteriore impegno al versamento in conto copertura perdite e alla sottoscrizione del capitale sociale inoptato, ai sensi dell'art. 5.6 del vigente statuto sociale;
- avviato una procedura di manifestazione di interesse all'acquisizione di quote non optate rivolta a potenziali nuovi soci, sia aventi natura di ente pubblico che soggetti privati.

In data 27/01/2026 l'Assemblea dei Soci veniva ulteriormente informata in merito allo stato di avanzamento del sopra descritto percorso di copertura delle perdite e di ricostituzione del capitale sociale, con particolare riguardo agli impegni assunti dai soci ed alle manifestazioni d'interesse pervenute.

In data 19/03/2026, il Consiglio di Amministrazione ha approvato lo schema di bilancio della Società al 31/12/2025, dal quale risultano perdite complessive per euro 83.714. Conseguentemente, il patrimonio netto della Società risulta essere negativo per euro 41.983.

E' stata infine convocata l'assemblea straordinaria per il giorno 29/04/2026 al fine sia di assumere i provvedimenti ex art. 2482 ter e ss. c.c. che dell'inserimento di nuovi soci, deliberando le modifiche statutarie conseguenti.

Considerato che:

- con la sentenza n. 8222/2007 la Corte di Cassazione ha stabilito che la relazione prevista dall'art. 2446 c.c. può, eventualmente, essere surrogata dall'ultimo bilancio d'esercizio, purché questo sia riferibile ad una data recente rispetto a quella di convocazione dell'assemblea, sempre che non siano sopravvenuti fatti significativi;
- dalla data di riferimento del bilancio (31/12/2025) non risultano sopravvenuti fatti significativi;
- che non sono decorsi più di 120 giorni dalla data del bilancio alla data dell'assemblea dei soci, la situazione patrimoniale prevista dagli artt. 2446 e 2482 bis c.c. è surrogata dallo stesso bilancio d'esercizio al quale si rinvia e di cui si riassumono i dati essenziali.

FLAMINIA CESANO S.R.L.	31/12/2025	31/12/2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.800	4.886
II - Immobilizzazioni materiali	339	1.130
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	4.139	6.016
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	256.978	471.342
esigibili oltre l'esercizio successivo		
imposte anticipate		
Totale crediti	256.978	471.342
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide	155.011	4.503
Totale attivo circolante (C)	411.989	475.845
D) Ratei e risconti	19.624	1.678
Totale attivo	435.752	483.539
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	41.896	41.896
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		

IV - Riserva legale		6.773
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve	(2)	1
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(163)	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(83.714)	(6.936)
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	(41.983)	41.734
B) Fondi per rischi e oneri		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		1.346
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	97.594	440.459
esigibili oltre l'esercizio successivo	379.836	
Totale debiti	477.430	440.459
E) Ratei e risconti	305	
Totale passivo	435.752	483.539
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	483.496	168.566
2). 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione. semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		
altri	137	6
Totale altri ricavi e proventi	137	6
Totale valore della produzione	483.633	168.572
B) Costi della produzione		
6) per materie prime. sussidiarie. di consumo e di merci		252
7) per servizi	448.571	139.032
8) per godimento di beni di terzi	3.567	3.419
9) per il personale		
a) salari e stipendi	21.453	18.304
b) oneri sociali	6.143	5.639
c). d). e) trattamento di fine rapporto. trattamento di quiescenza. altri costi del personale	1.355	1.288
c) trattamento di fine rapporto	1.355	1.288
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
Totale costi per il personale	28.951	25.231
10) ammortamenti e svalutazioni		
a). b). c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali. altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.877	1.446
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.086	543
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	791	903
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		

d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.877	1.446
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	81.042	6.114
Totale costi della produzione	564.008	175.494
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(80.375)	(6.922)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.343	16
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.343	16
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.339)	(14)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
19) svalutazioni		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(83.714)	(6.936)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(83.714)	(6.936)

Si evidenzia infine che, nel presupposto di poter finalizzare il percorso di ricapitalizzazione sopra delineato ed allo scopo di non aggravare le perdite subite interrompendo l'attuazione della nuova fase, sta proseguendo le attività relative alla programmazione nell'ambito del Programma Leader che ha come riferimento il periodo 2023-2027.

Conclusioni

Il Consiglio di Amministrazione ritiene di sottoporre all'assemblea dei soci l'approvazione dei provvedimenti necessari al ripianamento delle perdite, mediante copertura delle perdite ed aumento del capitale sociale al fine di dotare la Società di un capitale adeguato che le permetta di sostenere le iniziative di riorganizzazione e di sviluppo funzionali alla continuità e all'operatività aziendale.

Pergola, 28/04/2026

Il Presidente del CdA

Rodolfo Romagnoli

I Consiglieri

Taddei Alessandro	Berti Maria Adele	Fрати Patrizio	Ferri Alessio
Gradoni Massimo	Guidarelli Simona	Possanzini Luca	Radicchi Matteo