

FUNIERICE SERVICE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	ERICE, PIAZZA DELLA LOGGIA N. 3
Codice Fiscale	02200430813
Numero Rea	TRAPANI 0220043
P.I.	02200430813
Capitale Sociale Euro	150.000 i. v.
Forma giuridica	Società a Responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	493400
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.088.819	1.057.714
II - Immobilizzazioni materiali	87.211	73.248
Totale immobilizzazioni (B)	3.176.030	1.130.962
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	296.199	228.805
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	892.782	1.197.590
Totale crediti	892.782	1.197.590
IV - Disponibilità liquide	442.548	1.465.940
Totale attivo circolante (C)	1.631.529	2.892.335
D) Ratei e risconti	2.125	37.023
Totale attivo	4.809.684	4.060.320
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	150.000	150.000
IV - Riserva legale	30.000	30.000
V - Riserve statutarie	956.301	956.301
VI - Altre riserve	-	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.994.379	1.538.004
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	696.420	456.375
Totale patrimonio netto	3.827.100	3.130.681
B) Fondi per rischi e oneri	175.000	125.900
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	544.404	554.564
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	218.795	203.419
Totale debiti	218.795	203.419
E) Ratei e risconti	44.385	45.756
Totale passivo	4.809.684	4.060.320

Conto economico

31-12-2025 31-12-2024

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.744.743	1.788.783
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	424.195	420.829
altri	607.868	110.386
Totale altri ricavi e proventi	1.032.063	531.215
Totale valore della produzione	2.776.806	2.319.998
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	187.808	72.850
7) per servizi	554.998	555.562
8) per godimento di beni di terzi	100.000	100.000
9) per il personale		
a) salari e stipendi	517.979	533.526
b) oneri sociali	156.785	136.425
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	64.528	58.813
c) trattamento di fine rapporto	45.271	49.216
e) altri costi	19.257	9.597
Totale costi per il personale	739.292	728.764
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	355.005	50.284
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	341.916	42.905
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.089	7.379
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	89.997
Totale ammortamenti e svalutazioni	355.005	140.281
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(67.394)	(3.797)
12) accantonamenti per rischi	49.100	35.000
14) oneri diversi di gestione	9.347	16.265
Totale costi della produzione	1.928.156	1.644.925
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	848.650	675.073
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.820	14.420
Totale proventi diversi dai precedenti	3.820	14.420
Totale altri proventi finanziari	3.820	14.420
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.832	1.264
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.832	1.264
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(12)	13.156
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	848.638	688.229
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	152.218	231.854
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	152.218	231.854
21) Utile (perdita) dell'esercizio	696.420	456.375

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA.

La presente nota integrativa riferisce sul bilancio al 31/12/2025 di FuniErice Service S.r.l., società che si occupa della gestione e dell'esercizio dell'impianto funiviario da e per Erice Capoluogo, ivi compresa la gestione delle aree di parcheggio al servizio della funivia, costituendone parte integrante, e viene sottoposta alla vostra approvazione unitamente al documento contabile.

L'esercizio 2025 si è chiuso facendo registrare un risultato positivo di periodo, al netto delle imposte su reddito, di Euro 696.420, le ragioni della cui formazione saranno illustrate nella parte conclusiva della presente Nota Integrativa.

CRITERI DI FORMAZIONE E STRUTTURA DEL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2025, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, 1° comma, del Codice Civile, è stato redatto in conformità alle norme di legge vigenti (art. 2435 bis c.c. – bilancio in forma abbreviata) e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

In particolare sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio ex art. 2423, i principi di redazione ex art. 2423 bis ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, 4° comma.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 è redatto in unità di Euro.

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423 – ter del codice civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci che concorrono alla formazione del bilancio è stata effettuata nel pieno rispetto dei principi generali di prudenza e di competenza ed in correlazione con il mantenimento dell'attività aziendale, in base al mandato ricevuto in sede di nomina, tenuto conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

I criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del codice civile.

In particolare:

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte secondo il criterio del costo di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione, ed esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima essi producano utilità, secondo le percentuali sotto riportate e conformemente a quanto applicato nell'esercizio precedente.

Voci di bilancio	Aliquota di ammortamento
Revisione generale conservativa ventennale	9,09%

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione, maggiorato dei costi accessori di diretta imputazione. Tali beni sono esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate sulla base delle residue possibilità di utilizzazione dei singoli cespiti cui si riferiscono, in conformità alle disposizioni contenute

nell'art. 2426, 1° e 2° comma, del codice civile.

Le aliquote applicate, conformemente con l'esercizio precedente, coincidono con quelle ordinarie stabilite dalla normativa fiscale, ritenute rappresentative della vita utile del cespite, ridotte del 50% in riferimento ai beni acquisiti nel corso dell'esercizio.

Precisamente:

Voci di bilancio	Aliquote di ammortamento
Attrezzatura varia e minuta	12%
Altre opere d'arte – Impianti	11,50%
Costruzioni leggere	10%
Autoveicoli da trasporto	20%
Mobili/Macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettroniche/ computer/etc.	20%
Materiale sistema di salvataggio	15%

Rimanenze

Le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo sono state valutate ed iscritte in bilancio al costo di acquisto, ad eccezione di quelle non più utilizzabili per obsolescenza tecnica, valorizzate a zero.

Crediti

Sono esposti in bilancio in base al loro presumibile valore di realizzo e sono relativi esclusivamente alla valuta Euro.

Debiti

Sono rilevati al valore nominale e sono relativi esclusivamente alla valuta Euro. In tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia nell'importo che nella data di sopravvenienza.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati in base al criterio della competenza economica – temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono.

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato, alla data di chiusura dell'esercizio, verso i dipendenti, in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti ed a quelli integrativi aziendali. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti della società alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Ricavi e costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni.

Imposte dell'esercizio

Sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.

Le imposte differite e anticipate sono determinate sulle differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività e passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito alle stesse attività e passività ai fini fiscali.

Le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte in bilancio solo se sussiste la

ragionevole certezza del loro futuro recupero.

La società non è assoggettata ad attività di direzione e coordinamento da parte di altra Società o Ente, secondo quanto stabilito dall'art. 2497 c.c. e seguenti.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Come già ampiamente argomentato nella nota integrativa al bilancio al 31.12.2024, nell'esercizio sociale precedente la società ha avviato i lavori di manutenzione straordinaria ventennale dell'impianto funiviario.

Nella frazione di anno Gennaio - Aprile 2025 i descritti lavori sono stati regolarmente ripresi, come si evince dall'incremento espresso nella voce delle immobilizzazioni immateriali.

La possibilità di calendarizzare la manutenzione straordinaria in tre annualità, 2024, 2025 e 2026, ha consentito all'impianto di potere rimanere in funzione nel periodo più remunerativo dell'esercizio e di distribuire in un intervallo di tempo più esteso l'impegno finanziario dell'intervento.

Nei primi mesi del 2026 è stata avviata la fase di ultimazione dei lavori manutentivi.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.100.619	453.726	1.554.345
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.905	380.478	423.383
Valore di bilancio	1.057.714	73.248	1.130.962
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.373.021	27.052	2.400.073
Ammortamento dell'esercizio	341.916	13.089	355.005
Totale variazioni	2.031.105	13.963	2.045.068
Valore di fine esercizio			
Costo	3.473.640	480.778	3.954.418
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	384.821	393.567	778.388
Valore di bilancio	3.088.819	87.211	3.176.030

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze iscritte in bilancio per un importo complessivo di Euro 296.199, presenti presso gli impianti di valle e di monte al 31/12/2025, si riferiscono a materiali di consumo/ricambi non utilizzati nell'attività del periodo. Il valore è espresso al netto dei ricambi non più utilizzabili per obsolescenza tecnica, giusta relazione del direttore d'esercizio del 19.01.2026, a cui non è stato attribuito alcun valore. Nel conto economico, voce B II, è imputata la relativa variazione del periodo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	228.805	67.394	296.199
Totale rimanenze	228.805	67.394	296.199

Criteri di valutazione

In continuità con l'esercizio precedente il criterio di valutazione adottato per le rimanenze non è variato ed è motivato nella premessa della presente Nota Integrativa.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti esistenti ed iscritti in bilancio alla data del 31/12/2025 sono ripartiti secondo il seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	-	374	374	374
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.416	23.139	30.555	30.555
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.190.174	(328.321)	861.853	861.853
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.197.590	(304.808)	892.782	892.782

I crediti verso altri sono costituiti per i maggiori importi dal credito vantato verso la Regione Siciliana in ragione del contributo in c/esercizio stanziato con apposito D. D. G. per l'annualità 2024 e ancora non incassato e dal contributo in c/esercizio di competenza 2025, giusta D.D.G. 3996 del 12.11.2025 che ha disposto direttamente in favore del Comune di Erice lo stanziamento di euro 424.195 a titolo di pagamento dei servizi di trasporto pubblico locale di competenza comunale. L'importo è stato incassato dalla società a gennaio 2026.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide iscritte per complessivi Euro 442.548 sono così rappresentate:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.451.162	(1.024.594)	426.568
Denaro e altri valori in cassa	14.778	1.202	15.980
Totale disponibilità liquide	1.465.940	(1.023.392)	442.548

Ratei e risconti attivi

La voce "ratei e risconti" dell'attivo patrimoniale accoglie proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Al 31/12/2025 la posta dei ratei, annotati per complessivi Euro 1.504 accoglie gli interessi attivi maturati sulle giacenze di conto corrente che saranno oggetto di accredito nei primi giorni del mese di gennaio 2026. La voce risconti attivi accoglie invece, per l'intero suo importo di Euro 621, quota parte di competenza del 2026 dei costi sostenuti nell'anno dalla società per le diverse coperture assicurative.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.360	(1.856)	1.504
Risconti attivi	33.663	(33.042)	621
Totale ratei e risconti attivi	37.023	(34.898)	2.125

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Al 31.12.2025 il capitale sociale risulta costituito da n. 150.000 quote del valore nominale di Euro 1,00 ciascuna.

Nella tabella seguente si specifica la composizione del patrimonio netto ed i movimenti intervenuti nelle singole poste, riconducibili esclusivamente al risultato di esercizio.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	150.000	-	-	-		150.000
Riserva legale	30.000	-	-	-		30.000
Riserve statutarie	956.301	-	-	-		956.301
Altre riserve						
Varie altre riserve	1	-	1	2		-
Totale altre riserve	1	-	1	2		-
Utili (perdite) portati a nuovo	1.538.004	-	456.375	-		1.994.379
Utile (perdita) dell'esercizio	456.375	456.375	-	-	696.420	696.420
Totale patrimonio netto	3.130.681	456.375	456.376	2	696.420	3.827.100

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	125.900	125.900
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	49.100	49.100
Totale variazioni	49.100	49.100
Valore di fine esercizio	175.000	175.000

I distinti fondi per rischi ed oneri, già annotati nel bilancio di esercizio al 31.12.2024 e relativi ai contenziosi giusvaloristici proposti da un ex dipendente dapprima avverso il demansionamento ricevuto e successivamente contro il licenziamento intimato per giusta causa, a seguito della riunione dei procedimenti giudiziari disposta dal Giudice, sono stati unificati nell'unica partita contabile "Fondo rischi contenziosi ex dipendenti". Il giudice, nel corso del procedimento, ha avanzato una proposta conciliativa di complessivi €. 155.000, accettata dalla società e rifiutata dal ricorrente. Prudenzialmente, dunque, la società, nell'esercizio in commento ha proceduto ad integrare il descritto Fondo fino ad euro 175.000, importo pari all'ammontare della proposta conciliativa maggiorato di euro 20.000, a titolo di eventuali spese legali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La voce "Fondo T. F. R." al 31/12/2025 rappresenta il totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti che a tale data, al netto degli anticipi corrisposti dalla società e dell'imposta di rivalutazione, hanno scelto di mantenere il proprio TFR in azienda, al contrario di altri che hanno invece optato di destinarlo a forme pensionistiche complementari.

Nella seguente tabella sono indicati le utilizzazioni e gli accantonamenti occorsi nell'esercizio nel fondo trattamento di fine rapporto. Il decremento riguarda l'erogazione dell'indennità di fine rapporto a un dipendente che agli inizi di Settembre ha raggiunto l'età pensionabile.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	554.564
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	37.840
Utilizzo nell'esercizio	48.000
Totale variazioni	(10.160)
Valore di fine esercizio	544.404

Debiti

Non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali. Considerata la natura dell'attività, la ripartizione per area geografica è riferita esclusivamente alla Sicilia.

Debiti per esigibilità

La scadenza dei debiti è così suddivisa.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	90.417	12.271	102.688	102.688
Debiti tributari	29.692	(5.620)	24.072	24.072
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.879	2.282	27.161	27.161
Altri debiti	58.431	6.443	64.874	64.874
Totale debiti	203.419	15.376	218.795	218.795

Criteri di valutazione

In continuità con l'esercizio precedente il criterio di valutazione in base al loro valore nominale non è variato.

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	218.795	218.795

Non risultano debiti di durata superiore ai cinque anni.

Ratei e risconti passivi

La voce ratei passivi, iscritta allo scopo di contabilizzare componenti negativi di reddito a rilevazione posticipata, di competenza dell'esercizio in commento ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nel corso dell'esercizio successivo ed iscritta per complessivi € 44.385 è rappresentata in quanto ad Euro 15.748 dall'importo residuo, rispetto a quanto erogato nell'esercizio in commento, delle ferie non godute dai dipendenti alla data del 31/12/2024; in quanto ad euro 6.578 dalle ferie non godute dai dipendenti nell'anno 2025; in quanto

ad Euro 16.585 dal rateo della XIV mensilità; in quanto ad Euro 374 dalle competenze per imposta di bollo e spese tenuta conto, in quanto ad Euro 537 per contributi associativi ed in quanto ad euro 4.563 per premi assicurativi di competenza 2025 non ancora soddisfatti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	45.756	(1.371)	44.385
Totale ratei e risconti passivi	45.756	(1.371)	44.385

Criteria di valutazione

I ratei ed i risconti sono stati valutati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Composizione del "Valore della produzione"

	Anno precedente	Variazione nell'esercizio	Anno in corso
Ricavi servizio di trasporto	1.693.496	(44.624)	1.648.872
Ricavi parcheggio	95.287	584	95.871
Contributo in c/esercizio	420.829	3.366	424.195
Contributo indennizzo Covid	-	379.764	379.764
Rivalsa Oneri manutentivi	100.000	-	100.000
Altri ricavi	10.386	117.719	128.105
Totale Valore della produzione	2.319.998	456.809	2.776.807

Costi della produzione

Dettaglio dei costi della produzione

	Anno precedente	Variazione nell'esercizio	Anno in corso
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	72.850	114.958	187.808
7) Per servizi	555.562	(564)	554.998
8) Per godimento beni di terzi	100.000	-	100.000
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	533.526	(15.547)	517.979
b) Oneri sociali	136.425	20.360	156.785
c) Trattamento di fine rapporto	49.216	(3.945)	45.271
e) Altri costi	9.597	9.660	19.257
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	42.905	299.011	341.916
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.379	5.710	13.089
c) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	89.997	(89.997)	-
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, consumo	(3.797)	(63.597)	(67.394)
12) Accantonamento per rischi	35.000	14.100	49.100
13) Oneri diversi di gestione	16.265	(6.918)	9.347
Totale dei costi della produzione	1.644.925	283.231	1.928.156

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

Descrizione	Importo
Risultato di esercizio ante imposte	848.638
Onere fiscale teorico IRES (€ . 848.638 * 24%)	203.673
Risultato di esercizio netto	696.420
Differenze permanenti in aumento	205.835
Differenza permanenti in diminuzione	382.924
Risultato prima delle imposte rettificato per differenze permanenti (A)	519.331
Imposta Ires di competenza dell'esercizio	124.640
Differenze temporanee deducibili	
Totale imponibile	519.331
Utilizzo perdite esercizi precedenti	0
Totale imponibile fiscale	519.331
Totale imposte correnti sul reddito imponibile	124.640

Prospetto di riconciliazione tra onere di bilancio e onere teorico IRAP

Descrizione	Importo
Saldo valori contabili IRAP	1.587.925
Aliquota ordinaria Irap %	3,90
Onere fiscale teorico Irap	61.929
Differenze permanenti in aumento IRAP	70.467
Differenza permanenti in diminuzione IRAP	379.763
Saldo valori contabili IRAP rettificato per differenze permanenti (A)	1.278.629
Deduzione cuneo fiscale	571.510
Totale imponibile fiscale	707.119
Totale imposta corrente sul reddito imponibile	27.578

ANALISI DEGLI INDICI DI ALLERTA DELLO STATO DI CRISI ED INSOLVENZA AZIENDALE

Al fine di rendere edotta la compagine societaria sullo “*stato di salute dell'azienda*”, alla luce di quanto prescritto dall'art. 13 – comma 2 – del Codice della Crisi e dell'insolvenza dell'Impresa, si è proceduto al calcolo dei c.d. indici di allerta elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Costituiscono indicatori di crisi gli squilibri di carattere reddituale, patrimoniale o finanziario, rapportati alle specifiche caratteristiche dell'impresa e dell'attività imprenditoriale svolta dall'azienda, rilevabili attraverso appositi indicatori capaci di fornire evidenza della sostenibilità dei debiti per almeno i sei mesi successivi e delle prospettive di continuità. A tal fine, sono indici significativi quelli che misurano la sostenibilità degli oneri dell'indebitamento con i flussi di cassa che l'impresa è in grado di generare e l' adeguatezza dei mezzi propri rispetto a quelli di terzi. Costituiscono, altresì, indicatori di crisi, i ritardi nei pagamenti reiterati e significativi.

Analizzando le singole voci di bilancio utili per il calcolo dei cinque indici di settore (come esplicitato nelle tabelle che seguono) si delinea una situazione patrimoniale adeguata ed una finanza societaria solida.

<u>STATO PATRIMONIALE</u>	<u>EURO</u>	<u>CONTO ECONOMICO</u>	<u>EURO</u>
IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.176.030	ONERI FINANZIARI	3.832
TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE	4.809.684	RICAVI DI PERIODO (A1)	1.744.743
PATRIMONIO NETTO	3.827.100	REDDITO OPERATIVO (A-B)	848.650
DEBITI V/TERZI OLTRE INCLUSO TFR	544.404	AMMORTAMENTI/ SVALUTAZIONI	355.055
DEBITI TRIBUTARI	24.072	UTILE DI ESERCIZIO	696.420
DEBITI PREVIDENZIALI /ASSISTENZIALI	27.161		
TOTALE DEBITI (D)	218.795		
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.631.529		
RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.125		
RATEI E RISCONTI PASSIVI	44.385		

1. INDICE DI SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI		
MODALITA' DI CALCOLO	SOGLIA DI ALLERTA	INDICE CALCOLATO
ONERI FINANZIARI (C) / RICAVI DELLE PRESTAZIONI (A1)	> 1,5%	0,22
2. INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE		
MODALITA' DI CALCOLO	SOGLIA DI ALLERTA	INDICE CALCOLATO
PATRIMONIO NETTO/ DEBITI+RATEI/RISCONTI PASSIVI	< 4,1%	1.454,18
3. INDICE DI RITORNO LIQUIDO DELL'ATTIVO		
MODALITA' DI CALCOLO	SOGLIA DI ALLERTA	INDICE CALCOLATO
UTILE DI ESERCIZIO E AMMORTAMENTI/ TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE	< 1,4%	21,86
4. INDICE DI LIQUIDITA'		
MODALITA' DI CALCOLO	SOGLIA DI ALLERTA	INDICE CALCOLATO
ATTIVO A BREVE (C + D) / PASSIVO A BREVE (D + E)	< 86,%	620,74
5. INDICE DI INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO		
MODALITA' DI CALCOLO	SOGLIA DI ALLERTA	INDICE CALCOLATO
DEBITI PREVIDENZIALI E TRIBUTARI/ TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE	> 10,2%	1,07

Situazione economica e principali indicatori

VOCE	ESERCIZIO 2025	%	ESERCIZIO 2024	%	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE %
Ricavi	1.744.743	62,83%	1.788.783	77,10%	(44.040)	(2,46%)
Altri ricavi	1.032.063	37,17%	531.215	22,90%	500.848	94,28%
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.776.806	100%	2.319.998	100%	456.808	19,69%
Consumi	120.414	4,34%	69.053	2,98%	51.361	16,20%
Costi e servizi di produzione	554.998	19,99%	555.562	23,95%	(564)	(2,02%)
Costi di funzionamento	109.347	3,94%	116.265	5,01%	(6.918)	(3,28%)
VALORE AGGIUNTO	1.992.047	71,74%	1.579.118	68,07%	412.929	26%
Costo del lavoro	739.292	26,62%	728.764	31,41%	58.730	1,45%
EBITDA (Margine Operativo Lordo)	1.252.755	45,11%	850.354	36,65%	(127.326)	47,32%
Ammortamenti ed accantonamenti	404.105	14,55%	175.281	7,56%	6.429	230,55%
EBIT (Reddito Operativo)	848.650	30,56%	675.073	29,10%	(133.755)	25,71%
Proventi ed oneri finanziari	12	0,00%	13.156	0,57%	(442)	(99,91%)
Rettifiche di valore	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
EBT (Reddito ante Imposte)	848.638	30,56%	688.229	29,67%	(133.313)	23,30%
Imposte e tasse	152.218	5,48%	231.854	9,99%	(36.834)	(34,35%)
RISULTATO D'ESERCIZIO	696.420	25,08%	456.375	19,67%	(96.479)	52,60%

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
R.O.E.			
(Utile /perdita dell'esercizio) / Patrimonio Netto	24,39%	23,71%	2,87%
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.S.			
Reddito operativo netto / Ricavi	24,33%	14,21%	71,21%
L'indice misura la capacità dell'azienda di generare profitti dalle vendite			

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Con riferimento al personale dipendente in forza al 31.12.2025 giova rappresentare che il numero degli occupati di natura tecnica a tempo indeterminato è inferiore rispetto a quanto previsto dalla dotazione organica aziendale: per ovviare a tale situazione è stato indetto un concorso per l'assunzione di due agenti di stazione il cui espletamento si prevede concludersi nel corso del corrente anno 2026.

Inoltre, nel corso dell'esercizio in chiusura è stato espletato un concorso per l'assunzione di un addetto amministrativo part-time e nel corso dei primi mesi dell'anno 2026 si è conclusa la relativa procedura selettiva: alla data di redazione del presente bilancio la risorsa è stata avviata al lavoro.

Le 12 unità lavorative a tempo indeterminato attualmente in organico sono suddivise in n. 11 operai e n. 1 amministrativo, distribuiti secondo le qualifiche e/o mansioni appresso indicate

INQUADRAMENTO OPERAI

Operaio con qualifica di Capo Servizio: n. 2 a tempo indeterminato;

Operaio con qualifica di Macchinista: n. 3 a tempo indeterminato, di cui n. 1 facente funzione di Capo Servizio;

Operaio con qualifica di Agente di stazione: n. 2 a tempo indeterminato, facente funzione di Macchinista;

Operaio con qualifica di Agente di stazione – Cassiere: n. 4 a tempo indeterminato.

Nel corso dell'anno la società ha fatto ricorso a lavoratori somministrati in corrispondenza dei periodi di prolungato orario di apertura dell'impianto.

INQUADRAMENTO AMMINISTRATIVO

n. 1 con mansione di Cassiere nonché di addetto al magazzino.

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

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	25.000	24.500

Elementi di entità o natura eccezionale

Nel corso del 2025 la società ha completato l'iter amministrativo per ottenere l'incasso del saldo dei contributi Covid spettanti a fronte dei mancati incassi subiti nei periodi di chiusura a causa della pandemia: ne è derivato un componente straordinario positivo di reddito pari a € 379.763.

Per il commento alle altre voci di maggiore rilevanza si rimanda alla parte finale della presente Nota Integrativa.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

(art. 2427co. 1 n.22 - quater)

Non si rilevano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio a eccezione della programmata ultimazione dei lavori di manutenzione straordinaria ventennale.

ALTRE INFORMAZIONI

Informativa sui rischi relativi alla continuità aziendale.

La società ha confermato nell'anno 2025 l'attrattività del servizio offerto, seppure in un contesto di riduzione dei flussi turistici nel territorio di riferimento.

Tenendo conto dell'orizzonte temporale dei dodici mesi successivi al 31.12.2025, si può serenamente affermare che non sono state identificate incertezze sulla capacità di continuazione dell'attività aziendale, anche alla luce dell'ultimazione nel corso dei primi mesi dell'anno 2026 della revisione generale ventennale dell'impianto, nonché degli ulteriori investimenti manutentivi in programma nell'esercizio in corso relativi alla sostituzione della fune traente e alla manutenzione straordinaria delle cabine: il rilevante ammontare di detti investimenti – oltre euro 4,7 milioni di euro – verrà a consuntivo integralmente coperto con finanza propria.

La società è dotata di assetti amministrativi e contabili, per lo più affidati a professionisti esterni, adeguati alla dimensione e complessità gestionale.

Nota integrativa - parte finale

Relazione sulla gestione

L'art.6 del D.Lgs. 175/2016, così come corretto dal D. Lgs. 100/2017, prevede l'obbligatorietà per le società partecipate da enti pubblici, della redazione della "Relazione sul governo societario", i cui contenuti richiamano quelli previsti per la Relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c., anche nel caso in cui le medesime società rientrino tra quelle che devono redigere il bilancio secondo gli schemi civilistici della forma abbreviata – e ciò al fine di illustrare ed evidenziare le caratteristiche informative sull'andamento gestionale e sulle prospettive della Società.

Con riferimento alle principali attività dell'esercizio in chiusura si segnala che nel corso dell'anno sono proseguite la attività connesse alla manutenzione ventennale straordinaria che è stata realizzata in aderenza alla programmazione concordata con l'ente di vigilanza sugli impianti a fune (ANSFISA), prevedendo diversi steps a partire dall'autunno 2024 e ultimazione nei primi mesi del corrente anno 2026.

L'ingente investimento – a saldo quantificato in oltre 3,5 milioni di euro - è stato interamente realizzato con risorse aziendali, fatto salvo il temporaneo utilizzo di un finanziamento bancario per un breve periodo (3 mesi) resosi necessario per il ritardo nell'incasso dei contributi regionali: infatti ad aprile 2025 sono stati incassati i contributi relativi all'anno 2022 e a giugno 2025 le somme di competenza dell'anno 2023.

Al fine di accelerare la procedura di incasso dei contributi è stata concordata con il competente assessorato regionale alle infrastrutture e con il comune di Erice una diversa – oltre che più coerente con la vigente normativa - procedura amministrativa in ragione della quale le somme del contributo sono state versate dalla regione al comune che le ha poi trasferite alla società: per l'effetto i contributi dell'anno 2025 sono pervenuti nelle casse sociali già a gennaio 2026. Con riferimento, invece, ai contributi dell'anno 2024, gli stessi al momento di redazione del presente bilancio non sono stati ancora incassati.

I rilevanti interventi della manutenzione ventennale non hanno esaurito gli investimenti che la società è chiamata a realizzare; infatti in seno al Nulla Osta Tecnico D.P.R. 11/7/1980, n. 753 rilasciato in data 16.04.2025 in occasione della riapertura dell'impianto dopo i lavori della primavera 2025, ANSFISA ha inserito prescrizioni a carico della società consistenti nell'obbligo di procedere entro settembre 2026 al

restauro integrale delle cabine - che comprenderà la sostituzione dei vetri e dei sedili nonché la lucidatura della carrozzeria -, e alla sostituzione, entro il termine prorogato da ANSFISA del 30 novembre 2026, della fune traente: il costo per entrambi gli interventi ammonta a quasi € 800mila.

Si deve pure segnalare che tali ulteriori interventi non rientrano tra quelli normativamente previsti nella manutenzione ventennale.

I lavori di manutenzione delle cabine sono stati appaltati anche in questa occasione per il tramite della Centrale Unica di Committenza (CUC) del Comune di Erice, struttura organizzata per lo svolgimento di tale tipologia di gara. Per quanto riguarda la fune traente, la sostituzione della stessa ha costituito variante dell'appalto della manutenzione straordinaria ventennale.

Il rilevante costo della manutenzione ventennale straordinaria e degli altri interventi sopra richiamati ha reso evidente l'esigenza per la società di programmare la ricostituzione di risorse finanziarie adeguate agli ulteriori investimenti che sarà chiamata a realizzare al termine del prossimo decennio (2035). In tale ottica di doverosa programmazione e di prudente visione del futuro va interpretata la decisione assunta dal comune di Erice di aumentare il prezzo del biglietto ordinario da € 11,00 a € 15,00: tale tipologia di biglietto rappresenta poco meno del 70% dei passaggi annuali. In tal modo si è perseguito il duplice obiettivo da un lato di pianificare il rafforzamento patrimoniale e finanziario della società e dall'altro di non gravare sull'utenza locale, le cui tariffe non hanno subito variazioni.

Passando a esaminare i dati del bilancio 2025, si rileva anzitutto che l'esercizio registra un risultato positivo di euro 696.420, al netto di ammortamenti per € 355.055, accantonamenti per € 49.100 e imposizione diretta per € 152.518; come sopra detto sul risultato incide la sopravvenienza attiva di € 379.764 relativa all'incasso dei contributi Covid.

I ricavi da vendita biglietti hanno registrato una modesta riduzione (da € 1.693.496 a € 1.648.871) nonostante una generale riduzione dei flussi turistici nel territorio e un elevato numero di giornate di chiusura per vento; infatti nell'anno 2025 si sono registrate ben 37 chiusure per vento a fronte di sole 14 nell'anno precedente.

L'incremento dei costi della produzione (+280 mila) è da ricondurre essenzialmente all'incremento degli ammortamenti (+300 mila) in ragione del processo di ammortamento degli oneri della manutenzione straordinaria.

A fronte dei positivi risultati gestionali, economici e patrimoniali, come sopra rappresentati, si deve purtroppo evidenziare come la società permanga oggetto di ingiustificati e reiterati attacchi mediatici oltre che di plurime iniziative giudiziarie; se per un verso si registra positivamente che i primi non incidono sul clima sociale e sui risultati aziendali, dall'altro va pure sottolineato che le pronunce giurisprudenziali finora pervenute (una sentenza del TAR, un provvedimento del Tribunale del Lavoro di Trapani e altro provvedimento del Tribunale delle Imprese di Palermo) hanno confermato la correttezza dei comportamenti tenuti dalla società e hanno visto in alcuni casi anche la condanna di controparte alle spese.

CONCLUSIONI

Signori Soci,
il bilancio al 31.12.2025 della FuniErice Service S.r.l. si chiude con un risultato positivo di esercizio, al netto delle imposte sul reddito di € 696.420 che si propone di destinare a incremento delle riserve patrimoniali disponibili.

Erice, 31.12.2025

L'Amministratore Unico
Dott. Spagnuolo Gandolfo