

TENIMENTI CIVA SRL

Sede legale: VIA FAEDIS, 3 POVOLETTO (UD)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI PORDENONE E UDINE

C.F. e numero iscrizione: 02914980301

Iscritta al R.E.A. n. UD 297670

Capitale Sociale sottoscritto € 10.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 02914980301

Società unipersonale

Direzione e coordinamento: CIVA GROUP SRL

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2024

Spettabile Socio, nella nota integrativa Le sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2024; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Le forniamo le notizie attinenti la situazione della Sua società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

Come già segnalato nella nota integrativa, la società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, le ragioni di tale dilazione sono da attribuire alla particolare articolazione della struttura amministrativa e contabile, che richiede tempi tecnici più lunghi per completare le operazioni di chiusura e controllo.

Nell'esercizio in esame non si rilevano particolari avvenimenti di rilievo da segnalare alla Sua attenzione.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società CIVA GROUP S.R.L.

Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento non ha prodotto particolari effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati.

Si attesta che non vi sono state decisioni, influenzate dalla società che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	23.286.816	48,58 %	19.522.955	43,24 %	3.763.861	19,28 %
Liquidità immediate	1.738.794	3,63 %	1.746.677	3,87 %	(7.883)	(0,45) %
Disponibilità liquide	1.738.794	3,63 %	1.746.677	3,87 %	(7.883)	(0,45) %
Liquidità differite	7.465.739	15,57 %	6.433.759	14,25 %	1.031.980	16,04 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	7.241.709	15,11 %	6.304.707	13,96 %	937.002	14,86 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	224.030	0,47 %	129.052	0,29 %	94.978	73,60 %
Rimanenze	14.082.283	29,38 %	11.342.519	25,12 %	2.739.764	24,15 %
IMMOBILIZZAZIONI	24.649.175	51,42 %	25.631.815	56,76 %	(982.640)	(3,83) %
Immobilizzazioni immateriali	191.788	0,40 %	222.053	0,49 %	(30.265)	(13,63) %
Immobilizzazioni materiali	24.445.700	51,00 %	25.405.859	56,26 %	(960.159)	(3,78) %
Immobilizzazioni finanziarie	727		727			
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	10.960	0,02 %	3.176	0,01 %	7.784	245,09 %
TOTALE IMPIEGHI	47.935.991	100,00 %	45.154.770	100,00 %	2.781.221	6,16 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	46.427.039	96,85 %	44.597.359	98,77 %	1.829.680	4,10 %
Passività correnti	17.303.590	36,10 %	13.818.592	30,60 %	3.484.998	25,22 %
Debiti a breve termine	13.125.534	27,38 %	9.281.917	20,56 %	3.843.617	41,41 %
Ratei e risconti passivi	4.178.056	8,72 %	4.536.675	10,05 %	(358.619)	(7,90) %
Passività consolidate	29.123.449	60,75 %	30.778.767	68,16 %	(1.655.318)	(5,38) %
Debiti a m/l termine	29.013.889	60,53 %	30.708.333	68,01 %	(1.694.444)	(5,52) %
Fondi per rischi e oneri	779		68		711	1.045,59 %
TFR	108.781	0,23 %	70.366	0,16 %	38.415	54,59 %
CAPITALE PROPRIO	1.508.952	3,15 %	557.411	1,23 %	951.541	170,71 %
Capitale sociale	10.000	0,02 %	10.000	0,02 %		
Riserve	1.150.922	2,40 %	1.150.926	2,55 %	(4)	
Utili (perdite) portati a nuovo	(603.515)	(1,26) %	(359.175)	(0,80) %	(244.340)	(68,03) %
Utile (perdita) dell'esercizio	951.545	1,99 %	(244.340)	(0,54) %	1.195.885	489,43 %
TOTALE FONTI	47.935.991	100,00 %	45.154.770	100,00 %	2.781.221	6,16 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / Immobilizzazioni	6,12 %	2,17 %	182,03 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / Capitale circolante	40,51 %	53,67 %	(24,52) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	30,77	80,01	(61,54) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	21,40	58,13	(63,19) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	3,15 %	1,23 %	156,10 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	2,38 %	3,62 %	(34,25) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	134,58 %	141,28 %	(4,74) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far			

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (incluso quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	(23.140.223,00)	(25.073.228,00)	7,71 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	0,06	0,02	200,00 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	5.983.226,00	5.705.539,00	4,87 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	1,24	1,22	1,64 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	5.983.226,00	5.704.363,00	4,89 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(8.099.057,00)	(5.638.156,00)	(43,65) %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	53,19 %	59,20 %	(10,15) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	26.144.906	100,00 %	15.536.568	100,00 %	10.608.338	68,28 %
- Consumi di materie prime	19.679.859	75,27 %	11.595.199	74,63 %	8.084.660	69,72 %
- Spese generali	1.911.182	7,31 %	1.481.943	9,54 %	429.239	28,96 %
VALORE AGGIUNTO	4.553.865	17,42 %	2.459.426	15,83 %	2.094.439	85,16 %
- Altri ricavi	577.148	2,21 %	163.630	1,05 %	413.518	252,72 %
- Costo del personale	1.490.456	5,70 %	1.283.244	8,26 %	207.212	16,15 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.486.261	9,51 %	1.012.552	6,52 %	1.473.709	145,54 %
- Ammortamenti e svalutazioni	1.088.224	4,16 %	791.002	5,09 %	297.222	37,58 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	1.398.037	5,35 %	221.550	1,43 %	1.176.487	531,03 %
+ Altri ricavi e proventi	577.148	2,21 %	163.630	1,05 %	413.518	252,72 %
- Oneri diversi di gestione	153.137	0,59 %	118.322	0,76 %	34.815	29,42 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	1.822.048	6,97 %	266.858	1,72 %	1.555.190	582,78 %
+ Proventi finanziari	35.677	0,14 %	61		35.616	58.386,89 %
+ Utili e perdite su cambi	(9)		63		(72)	(114,29) %
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	1.857.716	7,11 %	266.982	1,72 %	1.590.734	595,82 %
+ Oneri finanziari	(543.224)	(2,08) %	(580.231)	(3,73) %	37.007	6,38 %
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	1.314.492	5,03 %	(313.249)	(2,02) %	1.627.741	519,63 %
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari						
REDDITO ANTE IMPOSTE	1.314.492	5,03 %	(313.249)	(2,02) %	1.627.741	519,63 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	362.947	1,39 %	(68.909)	(0,44) %	431.856	626,70 %
REDDITO NETTO	951.545	3,64 %	(244.340)	(1,57) %	1.195.885	489,43 %

Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	63,06 %	(43,83) %	243,87 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	2,92 %	0,49 %	495,92 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	7,97 %	1,67 %	377,25 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	3,80 %	0,59 %	544,07 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni	1.857.533,00	268.048,00	592,99 %

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
(quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]			
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	1.857.716,00	266.982,00	595,82 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informativa sul personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

1) Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

2) Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che alla data di chiusura del bilancio i rapporti esistenti con le società controllanti, o sottoposte al controllo delle controllanti, possono essere riassunti come segue:

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione assoluta
verso controllanti	2.198.435	2.560.099	361.664-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	42.450	42.450-
Totale	2.198.435	2.602.549	404.114-

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione assoluta
debiti verso controllanti	12.580.557	12.500.000	80.557

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione assoluta
debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.500.000	1.498	1.498.502
<i>Totale</i>	<i>14.080.557</i>	<i>12.501.498</i>	<i>1.579.059</i>

3) Azioni proprie

Ai sensi degli artt. 2435-bis e 2428 del codice civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

4) Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

5) Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.

6) Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive stazionarie rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

6bis) Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Conclusioni

Spettabile Socio, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, La invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare l'utile di esercizio, pari a complessivi euro 951.545,08, alla copertura delle perdite riportate a nuovo;
- a destinare alla riserva straordinaria la parte di utili residua, pari a euro 348.029,86.

Povoletto (UD), 28/05/2025

Per il Consiglio di amministrazione

Chiari Nicole

La sottoscritta Chiara Cosatti, dottore commercialista, ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.