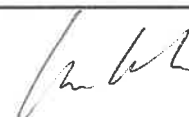


GE.S.CO. S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CANATA 7 - 17021 ALASSIO (SV)
Codice Fiscale	01086830096
Numero Rea	SV 000000112347
P.I.	01086830096
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	931190
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no



Stato patrimoniale

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
3. Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.632	4.940
7. Altre	348.350	216.014
Totale immobilizzazioni immateriali	349.982	220.954
II - Immobilizzazioni materiali		
2. Impianti e macchinari	43.159	50.481
3. Attrezzature industriali e commerciali	75.534	71.889
4. Altri beni	14.840	21.138
Totale immobilizzazioni materiali	133.533	143.508
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5	5
Totale partecipazioni	5	5
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.143	101.143
Totale crediti verso altri	101.143	101.143
Totale crediti	101.143	101.143
Totale immobilizzazioni finanziarie	101.148	101.148
Totale immobilizzazioni (B)	584.663	465.610
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II. Crediti		
1. Verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	140.637	78.343
Totale crediti verso clienti	140.637	78.343
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	95.939	98.130
Totale crediti verso controllanti	95.939	98.130
5 bis. Crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.345	51.872
Totale crediti tributari	38.345	51.872
5 quater. Verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.978	43.039
esigibili oltre l'esercizio successivo	80	150
Totale crediti verso altri	22.058	43.189
Totale crediti	296.979	271.534
IV. Disponibilità liquide		
1. Depositi bancari e postali	220.511	443.455
3. Denaro e valori in cassa	1.225	1.174
Totale disponibilità liquide	221.736	444.630
Totale attivo circolante (C)	518.715	716.164
D) RATEI E RISCONTI	7.602	17.043
TOTALE ATTIVO	1.110.980	1.198.817

Passivo

A) PATRIMONIO NETTO		
I. Capitale	50.000	50.000
IV. Riserva legale	33.442	33.442
VI. Riserva straordinaria	53.552	35.520
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	19.401	18.032
Totale patrimonio netto	156.395	136.994
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4. Altri	289.826	372.068
Totale fondi per rischi e oneri	289.826	372.068
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	230.873	197.527
D) DEBITI		
4. Verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo		15.857
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso banche	-	15.857
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo		436
Totale debiti verso altri finanziatori	-	436
6. Acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo		859
Totale acconti	-	859
7. Verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	199.612	174.773
Totale debiti verso fornitori	199.612	174.773
12. Tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.993	16.005
Totale debiti tributari	8.993	16.005
13. Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.800	36.286
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	34.800	36.286
14. Altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	155.408	146.518
Totale altri debiti	155.408	146.518
Totale debiti	398.813	390.734
E) RATEI E RISCONTI		
	35.073	101.494
TOTALE PASSIVO	1.110.980	1.198.817

Conto economico

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.562.176	2.182.078
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	24.434	15.941
altri	135.300	204.737
Totale altri ricavi e proventi	159.734	220.678
Totale valore della produzione	2.721.910	2.402.756
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	72.568	51.853
7) per servizi	792.349	662.060
8) per godimento di beni di terzi	518.003	380.407
9) per il personale		
a) salari e stipendi	628.775	600.215
b) oneri sociali	198.122	189.494
c) trattamento di fine rapporto	43.964	53.749
d) trattamento di quiescenza e simili		0
Totale costi per il personale	870.861	843.459
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	147.425	86.198
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	33.211	25.489
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		0
Totale ammortamenti e svalutazioni	180.636	111.687
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0
12) accantonamenti per rischi		100.000
14) oneri diversi di gestione	263.890	209.777
Totale costi della produzione	2.698.307	2.359.244
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	23.603	43.512
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	593	1.100
Totale interessi e altri oneri finanziari	593	1.100
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-593	-1.100
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	23.010	42.412
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.609	24.380
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.609	24.380
21) Utile (perdita) dell'esercizio	19.401	18.032

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) d'esercizio	19.401	18.032
Imposte sul reddito	3.609	24.380
Interessi passivi/(interessi attivi)	593	1.100
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	23.603	43.512
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	43.964	153.749
Ammortamenti delle immobilizzazioni	180.636	111.687
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari (riduzione fondi amm.to e riserva arrotondamento)		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	224.600	265.436
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	248.203	308.948
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-60.103	-23.156
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	24.839	47.695
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	9.441	-5.335
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	-66.421	-32.380
Altre variazioni del capitale circolante netto	33.755	-184.975
Totale variazioni del capitale circolante netto	-58.489	-198.151
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	189.714	110.797
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-593	-1.100
(imposte sul reddito pagate)	-3.609	-24.380
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	-92.860	-69.757
Totale altre rettifiche	-97.062	-95.237
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	92.652	15.560
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-23.235	-57.527
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-276.452	-89.754
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-299.687	-147.281
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	-15.857	-31.126
Mezzi propri		

Aumento di capitale a pagamento		
Cessione (acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-15.857	-31.126
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-222.893	-162.847
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	443.455	605.745
Denaro e valori in cassa	1.174	1.731
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	444.629	607.476
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	220.511	443.455
Denaro e valori in cassa	1.225	1.174
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	221.736	444.629

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di esercizio di euro 19.401.

Attività svolte

La Società svolge la propria attività nell'interesse del Socio unico Comune di Alassio (SV), nel rispetto delle convenzioni sottoscritte per l'affidamento dei servizi secondo lo schema dell'*in-house providing*, operando principalmente nei settori della gestione degli impianti sportivi e culturali, nella gestione dei parcheggi a pagamento e nella gestione della biblioteca.

Impianti sportivi e culturali

La Società opera in forza di apposita convenzione per la concessione e gestione di impianti sportivi e culturali e per la gestione in house di servizi pubblici locali della Città di Alassio; in data 31 maggio 2019 è stata sottoscritta una nuova convenzione con l'Ente controllante, avente durata fino al 31 dicembre 2023.

La convenzione ha ad oggetto l'esercizio per conto del Comune di Alassio dei servizi a carattere sportivo, turistico-culturale e socio-educativo inerenti alla gestione degli impianti affidati in concessione e alla valorizzazione del territorio ai fini sportivo-turistico-promozionali.

Gli impianti sportivi e culturali affidati in concessione alla società dall'attuale convenzione sono il Palazzetto dello Sport "Palalassio – Lorenzo Ravizza", la Piscina Comunale, il Campo Sportivo Comunale "Sandro Ferrando", l'Impianto Sportivo di Loreto, l'Auditorium "Enrico Simonetti" e l'Area Comunale pertinenziale al Palazzetto dello Sport di Alassio; in forza della stessa convenzione la società gestisce altresì le attività all'interno del Centro di Incontro per la Terza Età di Alassio, la manutenzione dei sentieri collinari, la manutenzione del parco urbano di Villa Fiske e il servizio di pulizia degli immobili comunali.

Parcheggi a pagamento

La Società opera in forza di un contratto di servizio per l'affidamento in house del servizio di gestione dei parcheggi a pagamento senza custodia sul territorio della Città di Alassio con decorrenza 11 giugno 2018 e scadenza al 31 dicembre 2023. Originariamente la convenzione prevedeva la gestione di 508 stalli; a seguito di modifica apportata ai rapporti contrattuali in data 13 febbraio 2020 il numero degli stalli gestiti è passato a 655. Nel corso del 2022 il numero degli stalli gestiti è stato di 670 posti auto mentre nel corso del 2023 il numero degli stalli in uso risulta di 655.

Il contratto ha per oggetto le condizioni e le modalità di gestione del servizio sulle aree individuate dal Comune di Alassio, con espressa previsione delle tariffe da applicare all'utenza e delle condizioni economiche; sono previsti incassi ed oneri della gestione a favore e a carico della società, con obbligo di corrispondere all'Ente un canone di concessione e la tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche.

Nel corso dell'esercizio, l'area adiacente la Stazione Ferroviaria di Alassio, presso cui la Società svolge analogo servizio di gestione dei parcheggi, è divenuta area Comunale.

Gestione del plateatico del mercato pubblico

La Società, in seguito alla presentazione di apposita proposta di piano economico finanziario, ha stipulato con il Comune di Alassio un contratto di servizio che disciplina modalità e condizioni per la gestione del plateatico necessario allo svolgimento del mercato comunale settimanale del sabato. Il servizio e le correlate attività oggetto del contratto sono svolti nelle aree e spazi descritti e specificati nel contratto stesso, all'interno del

territorio del Comune di Alassio.

Il servizio viene reso nel rispetto delle condizioni stabilite dalla Giunta Comunale in maniera da garantire l'osservanza degli obblighi di universalità dello stesso. Il corrispettivo che la società richiede ai soggetti esercenti l'attività di commercio ambulante, in proporzione all'area occupata, deve essere complessivamente non inferiore alle minori riscossioni ed ai costi diretti che la società dovrà sostenere per la gestione del servizio, nonché ai costi indiretti per le migliorie che potranno essere attuate in accordo con il Comune e le Associazioni maggiormente rappresentative dei predetti operatori commerciali. La società non corrisponde al Comune nessun canone. Il contratto, sottoscritto in data 13 febbraio 2020, ha decorrenza dal 29 giugno 2020 al 31 dicembre 2023.

Gestione di servizi bibliotecari e culturali

La società, in forza di apposito contratto di servizio, che ne disciplina condizioni e modalità di affidamento, gestisce i servizi bibliotecari e culturali da rendersi per il Sistema Bibliotecario Urbano ed istituti culturali "Memorial Gallery – Pinacoteca West" e Pinacoteca Levi. Il servizio e le correlate attività oggetto del presente contratto sono svolti in immobili di proprietà comunale.

L'affidamento ha durata, giusta deliberazione consiliare n. 8 del 30/01/2020, di tre esercizi con decorrenza ottobre 2020, mese in cui sono state completate le procedure assunzionali.

Altri servizi

Il Comune di Alassio, inoltre, si avvale della società per l'organizzazione e la gestione di alcune iniziative nell'ambito del territorio comunale, sulla base di singoli affidamenti.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio la società ha gestito in toto le attività legate agli impianti sportivi in concessione e alle aree parcheggio, e sono state organizzate alcune manifestazioni turistiche.

La Società ha continuato ad affiancare anche nel corso del 2022 l'Assessorato alle Politiche Turistiche nell'organizzazione di iniziative da offrire ai turisti come previsto dal Piano di Riattivazione e Marketing post-Covid del Comune di Alassio.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i Principi Contabili Nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio e la Nota integrativa sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

La Nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Premessa

Il bilancio chiuso al 31/12/2023, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis e ai criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c., mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto in forma ordinaria. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili adottati nell'esercizio.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423-ter del codice civile, si precisa che le voci di bilancio risultano comparabili con l'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio sono ammortizzate con una aliquota annua del 20%. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote applicate sono ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Descrizione	Percentuale
Impianti specifici	12,5%
Attrezzature	15%
Arredamento	15%
Impianti di comunicazione	25%
Motocicli	25%
Registratori di cassa	25%
Mobili ufficio	12%
Macchine ufficio	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

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 di leasing tra i costi di esercizio.

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono alla polizza stipulata a tutela di quanto accantonato a titolo di trattamento di fine rapporto di lavoro. Sono iscritte per un ammontare pari al controvalore della polizza stessa.

Partecipazioni

Le partecipazioni esposte in bilancio sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, in quanto gli stessi sono per la quasi totalità rappresentati da crediti a breve termine; pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole di valore.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica; gli accantonamenti sono stati quantificati e stanziati nel rispetto del Principio Contabile OIC 31. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e degli importi liquidati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto gli stessi sono iscritti al valore nominale.

Costi e ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I costi della produzione comprendono sia i costi legati a fatture ricevute, che i costi per forniture ricevute nell'esercizio per i quali al 31/12/2023 non era stata ricevuta la fattura, contabilizzati fra le fatture da ricevere.

I consumi sono stati imputati sulla base dei dati rilevati alla chiusura dell'esercizio.

I costi del personale comprendono, oltre a stipendi e contributi contabilizzati mensilmente, l'accantonamento per indennità di anzianità maturata, il premio INAIL di competenza, gli accertamenti per quattordicesima, ferie e permessi maturati ed i relativi contributi previdenziali.

Le quote di ammortamento dei beni materiali sono state conteggiate tenuto conto della loro residua possibilità di utilizzazione, secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice civile.

I proventi e gli oneri relativi alla gestione finanziaria sono stati contabilizzati tenuto conto di quanto maturato alla chiusura dell'esercizio.

Imposte sul reddito

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

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative. L'andamento aziendale viene costantemente monitorato mediante la stesura di budget pluriennale, preconsuntivo e attraverso l'elaborazione di situazioni contabili infrannuali.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
349.982	220.954	129.028

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianti e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre imm.ni immateriali	Totale
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.715	19.610	596.204	618.529
Rivalutazioni				
Ammortamenti	-2.715	-14.670	-380.190	-397.575
Svalutazioni				
Valore di bilancio	0	4.940	216.014	220.954
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni			276.454	276.454
Riclassifiche (del valore di bilancio)				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (costo, valore di bilancio)				
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	0	-3.308	-144.117	-147.425
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				
Altre variazioni (F.do ammortamento)				
Valore di fine esercizio				
Costo	2.715	19.610	872.658	894.983
Rivalutazioni				
Ammortamenti	-2.715	-17.978	-524.307	-545.000
Svalutazioni				
Valore di bilancio	0	1.632	348.350	349.982

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

I principali incrementi registrati nell'esercizio si riferiscono a "Altre immobilizzazioni immateriali". Trattasi principalmente di migliorie su immobili di terzi, dello Sport, che hanno trovato parziale copertura in un contributo in conto impianti da parte del Comune di Alassio.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

Non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristini di valore nel corso dell'esercizio in esame.

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende e si riferiscono integralmente ai costi sostenuti per le assemblee straordinarie tenute nel 2017 per l'aumento del capitale sociale e la modifica dello Statuto sociale.

Risultano completamente ammortizzati al 31/12/2023.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
133.533	143.508	-9.975

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinari	Attrezzature ind. e commerciali	Altre imm.ni materiali	Totale
Valore di inizio esercizio				
Costo	88.717	323.440	59.360	471.517
Rivalutazioni				
Ammortamenti	-38.235	-251.551	-38.222	-328.008
Svalutazioni				
Valore di bilancio	50.482	71.889	21.138	143.508
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni		22.032	590	22.622
Riclassifiche (del valore di bilancio)				
Decrementi per alienazioni e dismissioni				
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-7.322	-19.000	-6.888	-33.211
Altre variazioni (F.do ammortamento)		-613		
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				
Valore di fine esercizio				
Costo	88.717	345.472	59.950	494.139
Rivalutazioni				
Ammortamenti (totale)	-45.558	-269.938	-45.110	-360.606
Svalutazioni				
Valore di bilancio	43.159	75.534	14.840	133.533

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono principalmente all'acquisizione di piccole attrezzature e arredamento ad integrazione delle dotazioni aziendali già in essere.

La variazione, in termini di costo storico, è stata inserita in tabella nella voce "Decrementi per alienazioni e dismissioni" mentre in relazione al fondo ammortamento la differenza è evidenziata nella voce "Altre variazioni".

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
101.148	101.148	0

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
<u>Valore di inizio esercizio</u>		
Costo	5	5
Valore di bilancio	5	5
<u>Valore di fine esercizio</u>		
Costo	5	5
Valore di bilancio	5	5

L'importo esposto in bilancio corrisponde a quanto versato dalla società per l'adesione al CONAI.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	101.143	101.143
Variazioni nell'esercizio	0	0
Valore di fine esercizio	101.143	101.143
Quota scadente oltre l'esercizio	101.143	101.143

Trattasi del controvalore della polizza Zurich Assicurazioni stipulata con effetto dal 30 agosto 2018 a tutela di quanto accantonato a titolo di trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti immobilizzati al 31/12/2023 secondo area geografica non è significativa in quanto interamente riferiti a soggetti residenti in Italia (articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.).

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
296.979	271.534	25.445

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo è così suddiviso secondo l'esigibilità dei crediti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	78.343	62.294	140.637	140.637	-
Crediti verso imprese controllanti	98.130	-2.191	95.939	95.939	-
Crediti tributari	51.872	-13.527	38.345	38.345	-
Crediti verso altri	43.189	-21.131	22.058	21.978	80
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	271.534	25.445	296.979	296.899	80

I "Crediti verso clienti" comprendono partite a credito fatturate alla chiusura dell'esercizio e poste maturate al 31 dicembre 2023 contabilizzate, secondo il principio di competenza economica, fra le fatture da emettere.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, i cui accantonamenti pregressi sono stati effettuati a fronte di crediti per i quali sono state attivate procedure di recupero risultate infruttuose. I fondi sono stati quantificati tenuto conto dei criteri previsti dal Principio Contabile Nazionale OIC 15, ovvero anzianità del credito, indice di rotazione e grado di solvibilità.

Il fondo svalutazione credito ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Totale
Saldo al 31/12/2022	93.510
Utilizzo nell'esercizio	25.735
Accantonamento esercizio	
Saldo al 31/12/2023	67.775

I "Crediti verso controllante" sono rappresentati da poste da incassare dall'Ente Controllante Comune di Alassio, relativi alle fatture emesse e/o da emettere nel corso dell'esercizio, di competenza del 2023.

L'importo esposto in bilancio tra i "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo è composto da importi che potranno essere utilizzati in compensazione nel corso del periodo d'imposta 2024, nel rispetto delle regole previste dalla vigente normativa fiscale.

Fra i "Crediti verso altri" sono stati contabilizzati crediti verso i dipendenti, verso i fornitori, gli incassi non

ancora contabilizzati dall'istituto bancario e altri crediti di diversa natura.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31 dicembre 2023 secondo area geografica non è significativa in quanto interamente riferiti a soggetti residenti in Italia (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
221.736	444.630	-222.894

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	443.455	-222.944	220.511
Denaro e altri valori in cassa	1.175	50	1.225
Totale disponibilità liquide	444.630	-222.894	221.736

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.602	17.043	9.441

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	17.043	17.043
Variazione nell'esercizio	-9.441	-9.441
Valore di fine esercizio	7.602	7.602

Misurano oneri e proventi la cui competenza è posticipata o anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31 dicembre 2023, risconti aventi durata superiore a cinque anni né ratei attivi.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Costi per servizi	7.602
Costi per godimento beni di terzi	
Totale	7.602

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
156.395	136.994	19.401

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice civile si forniscono le seguenti informazioni.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	50.000				50.000
Riserva legale	33.442				33.442
Riserva straordinaria	35.520	18.032			53.552
Totale altre riserve	35.520	18.032	0	0	53.552
Utile (perdita) dell'esercizio	18.032		-18.032	19.401	19.401
Totale patrimonio netto	136.994	18.032	-18.032	19.401	156.395

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	50.000	Quote	B	
Riserva legale	33.442	Riserva di utili	A,B	33.442
Altre riserve				
Riserva straordinaria	53.552	Riserva di utili	A,B	53.552
Totale altre riserve	53.552			53.552
Totale	136.994			86.994
Quota non distribuibile				86.994

Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
289.826	372.068	82.242

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	372.068	372.068
Accantonamento nell'esercizio		
Utilizzi nell'esercizio	-82.242	-82.242
Variazioni nell'esercizio	-82.242	-82.242
Valore di fine esercizio	289.826	289.826

La voce "Altri fondi", al 31 dicembre 2023, pari a complessivi Euro 289.826 risulta così composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Descrizione	Importo
Fondo per lavori ciclici di manutenzione impianti in concessione	87.674
Fondo rischi per controversie legali in corso	39.136
Fondo svalutazione immobilizzazioni	9.000
Fondo per manutenzione e ripristino beni	154.016
Totale	289.826

Nel corso dell'esercizio il fondo è stato decrementato per euro 82.242 in quanto sono stati realizzati alcuni interventi di manutenzione per i quali negli scorsi esercizi era stato accantonato il relativo fondo.

L'accantonamento al fondo rischi per controversie legali in corso, effettuato in annualità precedenti in relazione a costi potenzialmente attribuibili alla società per effetto delle vertenze legali in corso, non ha subito incrementi e non è stato utilizzato; sono stati prudenzialmente mantenuti gli accantonamenti ai fondi a copertura del rischio legati alle pratiche legali in corso.

Il fondo rischi per manutenzione e ripristino beni di terzi non è stato incrementato nell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
230.873	197.527	33.346

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	197.527
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	38.777
Utilizzo nell'esercizio	-4.783
Altre variazioni	-648
Totale variazioni	33.346
Valore di fine esercizio	230.873

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, o delle quote liquidate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
398.813	390.734	8.079

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	15.857	-15.857	0	0	
Debiti verso altri finanziatori	436	-436		0	-
Acconti	859	-859		0	-
Debiti verso fornitori	174.773	24.839	199.612	199.612	-
Debiti tributari	16.005	-7.012	8.993	8.993	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	36.286	-1.486	34.800	34.800	-
Altri debiti	146.518	8.890	155.408	155.408	-
Totale debiti	390.734	8.079	398.813	398.813	0

Nel corso dell'esercizio è stato estinto il finanziamento acceso a giugno 2018 con Banca Ca.ri.Ge. S.p.a., finalizzato all'integrazione dei mezzi liquidi aziendali per la copertura degli investimenti in beni ammortizzabili e in lavori straordinari presso gli impianti in concessione.

Il saldo dei "Debiti verso fornitori" corrisponde al valore nominale delle fatture già registrate e delle poste relative a forniture inerenti all'anno 2023 iscritte fra le fatture da ricevere. Gli accertamenti sono stati contabilizzati secondo il principio di competenza economica sulla base dei documenti a disposizione della società.

La voce "Debiti tributari" accoglie le passività per imposte certe e determinate. Il debito per imposta IRAP è pari ad euro 3.609 e trova copertura nel credito derivante dagli acconti versati.

I "Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale" riepilogano i contributi dovuti dalla società al 31 dicembre 2023 di competenza dell'esercizio in esame e da versare nel corso del 2024, oltre ai contributi conteggiati sulle competenze non godute alla chiusura dell'esercizio.

Gli "Altri debiti" sono principalmente rappresentati da competenze maturate a favore del personale dipendente e non ancora godute, da emolumenti ancora da corrispondere.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La società non ha debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
35.073	101.494	-66.421

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	0	101.494	101.494
Variazione nell'esercizio	0	-66.421	-66.421
Valore di fine esercizio	0	35.073	35.073

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31 dicembre 2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ricavi di gestione	35.073
Totale	35.073

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.721.910	2.402.756	319.154

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi per il servizio di gestione dei parcheggi	1.197.479	1.150.217	47.262
Ricavi per il servizio sociale al Comune di Alassio	687.667	609.996	77.671
Ricavi per utilizzo degli impianti sportivi	192.728	162.883	29.844
Ricavi per la gestione delle manifestazioni	278.691	68.395	210.296
Ricavi area biblioteca	124.936	121.651	3.285
Ricavi occupazione spazi mercato	53.991	54.741	-750
Ricavi per il servizio Centro Anziani Terza Età	11.508	11.418	90
Ricavi Ex Chiesa Anglicana	13.128		13.128
Ricavi per servizi di pulizia degli immobili comunali	2.048	2.777	-729
Totale	2.562.176	2.182.079	380.097

Il totale dei ricavi è composto da:

- Ricavi per il servizio di gestione parcheggi, rappresentati da quanto introitato da Ge.s.co. S.r.l. per la gestione dei parcheggi a pagamento nel Comune di Alassio, nel rispetto dei contratti vigenti;
- Ricavi per il servizio sociale al Comune di Alassio, rappresentati dal corrispettivo per il servizio reso al Comune di Alassio nel corso del 2023 sulla base della vigente convenzione;
- Ricavi per utilizzo degli impianti sportivi, corrispondenti ai canoni di utilizzo per le associazioni sportive locali e gli altri utenti e ai corrispettivi per gli spazi pubblicitari;
- Ricavi per la gestione delle manifestazioni, corrispondenti ai corrispettivi per i servizi commissionati dal Comune di Alassio;
- Ricavi area biblioteca, corrispondenti agli incassi del servizio erogato e a quanto corrisposto dal Comune di Alassio per il servizio di gestione della biblioteca comunale;
- Ricavi occupazione spazi mercato, rappresentati dai corrispettivi incassati dagli spuntisti nell'ambito della gestione del mercato pubblico comunale;
- Ricavi per il servizio Centro anziani terza età;
- Ricavi per la gestione della ex Chiesa Anglicana
- Ricavi per servizi di pulizia degli immobili comunali.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La suddivisione dei ricavi per area geografica non è significativa in quanto interamente realizzati nel Comune di Alassio.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.698.307	2.359.244	339.063

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	72.568	51.853	20.715
Servizi	792.349	662.060	130.289
Godimento di beni di terzi	518.003	380.407	137.596
Salari e stipendi	628.775	600.215	28.560
Oneri sociali	198.122	189.494	8.628
Trattamento di fine rapporto	43.964	53.750	-9.786
Altri costi del personale	-	-	
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	147.425	86.198	61.227
Ammortamento immobilizzazioni materiali	33.211	25.489	7.722
Svalutazioni crediti attivo circolante	0	0	0
Variazione rimanenze materie prime	0	0	0

Accantonamento per rischi	0	100.000	-100.000
Oneri diversi di gestione	263.890	209.778	54.112
Totale	2.698.307	2.359.244	339.063

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del Valore della produzione (voce A) del Conto economico; sono compresi in questa voce i costi per l'acquisizione di servizi, di materiali di consumo, i costi per il funzionamento degli organi societari, i compensi corrisposti a terzi per consulenze legali ed amministrative, i costi di realizzo delle manifestazioni sportive e spettacolistiche, i costi di gestione degli impianti, i canoni di concessione dovuti al Comune di Alassio per gli impianti sportivi e per la gestione del servizio di parcheggio a pagamento sul territorio comunale.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Tra gli "Altri costi per il personale" sono contabilizzati i compensi per i lavoratori distaccati impiegati nell'attività sociale.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Come già precisato nell'analisi delle poste attive dello stato patrimoniale, le quote di ammortamento dei beni materiali sono conteggiate tenuto conto della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti, come previsto dalla vigente normativa civilistica.

Le quote di ammortamento dei beni immateriali corrispondono generalmente ad un quinto del costo storico delle poste capitalizzate e vengono pertanto ammortizzate in cinque anni. Gli importi accantonati non eccedono i limiti previsti dagli articoli 102 e 103 del D.P.R. 917/86 e sono pertanto integralmente deducibili.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Come descritto nella sezione relativa ai crediti della presente Nota integrativa, nel corso dell'esercizio in esame non sono stati effettuati accantonamenti. E' stato effettuato un utilizzo.

Gli importi stanziati, nei precedenti esercizi, sono stati quantificati tenuto conto dei criteri previsti dal Principio Contabile Nazionale OIC 15, ovvero anzianità del credito, indice di rotazione e grado di solvibilità.

Oneri diversi di gestione

Sono contabilizzati in questa voce i consueti oneri diversi di gestione, tra cui imposte e tasse di diversa natura, omaggi a clienti e sopravvenienze passive ordinarie; all'interno di questa voce di bilancio assumono particolare rilevanza i costi relativi al canone unico patrimoniale dovuto al Comune di Alassio relativamente al contratto di gestione dei parcheggi comunali, pari ad euro 154.098 e la tassa rifiuti per Euro 37.363.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
593	1.100	-507

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	253

Interessi passivi di mora	292
Altri	48
Totale	593

Trattasi principalmente di interessi passivi dovuti sul finanziamento acceso con Banca Ca.ri.Ge. S.p.a., estinto nell'esercizio 2023 ed interessi moratori applicati dalla S.I.A.E.

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

Tali elementi non risultano presenti nel presente bilancio.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.609	24.380	-20.771

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:			
IRES		16.437	-16.437
IRAP	3.609	7.943	-4.334
Totale	3.609	24.380	-20.771

Fiscalità anticipata

Non sono stati effettuati stanziamenti per le imposte differite e anticipate, in assenza dei presupposti di rilevazione.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

In particolare il rendiconto permette di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte/assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dalla gestione reddituale, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento.

La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

Nello specifico, il rendiconto finanziario al 31/12/2023 evidenzia un flusso di cassa dell'attività operativa, positivo frutto della gestione caratteristica; il decremento delle disponibilità liquide è dovuto, principalmente, ad alcuni investimenti nelle immobilizzazioni oltre che al rimborso di finanziamenti.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, è così composto.

	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	6	25	31

I contratti nazionali di lavoro applicati sono:

- Impianti sportivi,
- Terziario,
- Enti culturali e ricreativi Federculture.

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

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi attribuiti all'organo amministrativo.

	Amministratori
Compensi	12.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal Revisore unico, al netto degli oneri di legge.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.160
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.160

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
Quote	50.000	50.000		
Totale	50.000	50.000		

La posta contabile non ha subito variazioni nell'esercizio.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha impegni, garanzie e/o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni rilevanti con l'Ente controllante e socio unico Comune di Alassio aventi natura di corrispettivi contrattuali relativi alle convenzioni in essere sono state concluse a normali condizioni di mercato.

Per completezza di informazione si riportano i ricavi conseguiti per effetto di convenzioni e/o contratti di servizio in essere con il Comune di Alassio e fatturati direttamente all'Ente controllante:

Descrizione	Importo
Ricavi per il servizio sociale al Comune di Alassio	687.667
Ricavi per la gestione delle manifestazioni	278.691
Ricavi area biblioteca	124.936
Ricavi servizio centro anziani	11.508
Ricavi servizi di pulizia	2.048
Ricavi Ex Chiesa Anglicana	13.128
Totale	1.117.978

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Non ci sono fatti da segnalare

Continuità aziendale

L'Amministratore, alla luce di quanto esposto nel presente documento in merito alle attività svolte nell'interesse del Comune di Alassio sulla base delle vigenti convenzioni, valutati adeguatamente i potenziali rischi derivanti dalla crisi russo-ucraina e analizzati gli scenari futuri sulla base del business plan triennale predisposto, ritiene che – salvo ulteriori eventi straordinari e non prevedibili – non sussistano incertezze sulla prospettiva di continuità dell'azienda.

Attività di direzione e coordinamento e controllo analogo

L'art. 5 dello Statuto sociale prevede un "potere di direttiva e di controllo" da parte degli Enti pubblici azionisti, analogo a quello esercitato sui propri servizi, che si esplica attraverso indirizzi vincolanti sulle modalità di erogazione del servizio affidato e tramite costanti forme di accertamento sull'amministrazione corrente della società, anche mediante ispezioni, al fine di verificarne l'esattezza, la regolarità, l'efficienza e l'economicità nonché la rispondenza rispetto alle indicazioni di conduzione dei servizi affidati, fornite ai sensi del presente comma e delle relative convenzioni, disciplinanti l'affidamento e la gestione. Tale concetto, consistente in attività di controllo preventivo e successivo, che la normativa vigente definisce di "controllo analogo", viene sistematicamente esercitato dal Comune di Alassio in base alle regole previste dal disciplinare a tale scopo

predisposto dall'Ente ed approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 89 del 23 dicembre 2019.

Il Comune di Alassio, con il nuovo regolamento di recente adozione, ha voluto riorganizzare il proprio sistema dei controlli sulle società direttamente affidatarie di servizi sulla base di quanto prescritto dall'art. 147-quater del T.U. Enti locali e del T.U.S.P. allo scopo di verificarne l'efficacia, l'efficienza, l'economicità e la corretta e coerente gestione rispetto alle linee strategiche stabilite dall'Amministrazione Comunale.

Il controllo sulle società partecipate non quotate è esercitato dal Comune al fine di verificare e di garantire il rispetto delle prescrizioni normative, nonché allo scopo di regolamentare, rendendole omogenee, le modalità di circolazione delle informazioni tra l'amministrazione comunale e gli organi amministrativi di tali società, oltre che per monitorare gli strumenti da attuare. Con esso si è cercato di rappresentare il maggiore problema gestionale, ancora oggi non chiaramente focalizzato nella sua reale importanza, del rapporto fra l'Ente pubblico partecipante, e quasi sempre concedente di un servizio di propria pertinenza, ed il soggetto partecipato, vale a dire la reale capacità di governance del primo sul secondo.

I riferimenti sono alla governance e non al mero controllo (anche se i termini possono apparire, ad una prima lettura, sovrapponibili), perché con governance, per i soggetti in house e per quelli comunque soggetti a controllo pubblico, si intende la capacità dell'Ente pubblico, nella sua quotidiana operatività, di orientare e garantire, nella sua qualità di socio e di titolare e controparte di un contratto di servizio, il conseguimento da parte del soggetto partecipato delle finalità pubbliche di servizio, senza il conseguimento delle quali cessa, per definizione, la ragion d'essere di quest'ultimo.

I controlli sulle società partecipate devono ex lege consistere in controllo di gestione e controllo economico-finanziario. Il primo tipo di controllo è volto a verificare il raggiungimento degli obiettivi gestionali definiti preventivamente nel business plan e ad uniformare l'attività gestionale alle regole organizzative del Comune. Al fine della rilevazione periodica dei dati relativi ai costi ed ai proventi della gestione, nonché alla rilevazione dei risultati raggiunti in riferimento agli obiettivi operativi sono previsti ulteriori flussi informativi, che ricomprendono anche gli avvisi di convocazione delle assemblee, i verbali delle stesse ed i verbali del consiglio di amministrazione.

La seconda tipologia di controllo verte sulla verifica della compatibilità economico-finanziaria dei piani d'azienda proposti dalla società e sul monitoraggio a cadenza semestrale dell'andamento della gestione, analizzando gli eventuali scostamenti dagli obiettivi prefissati in termini economici ed individuando le opportune azioni correttive. Tale attività si articola nella presentazione di report periodici che devono contenere l'elenco aggregato degli acquisti di beni, servizi e lavori e le modalità di reperimento dei medesimi, nonché i principali atti di gestione del personale.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni o da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate o da società a partecipazione pubblica, comprese quelle che emettono azioni quotate e dalle loro partecipate.

La società ha percepito dall'Ente controllante Comune di Alassio corrispettivi per le attività svolte in forza delle convenzioni vigenti o per singoli incarichi conferiti nel rispetto delle procedure di legge nonché contributi in conto impianti per la realizzazione di opere sugli impianti in concessione; di entrambi è stata data evidenza nella presente Nota integrativa.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio, pari ad Euro 19.401 a Riserva straordinaria, con l'obiettivo di patrimonializzare la Società al fine di disporre di adeguate risorse da investire negli impianti di proprietà del Comune di Alassio gestiti in concessione.

La presente Nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai Principi Contabili OIC. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato xbrl; pertanto, potrebbero essere attuate alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

L'Amministratore Unico

FRACCHIA GIAN- EMANUELE



RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N.39.

Al socio unico della GE.S.CO. S.R.L.,

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

GIUDIZIO

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società GE.S.CO. S.R.L. costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31.12.2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

ELEMENTI ALLA BASE DEL GIUDIZIO

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

RICHIAMO DI INFORMATIVA

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "Continuità aziendale" della Nota Integrativa, in cui gli amministratori riportano, hanno redatto il bilancio d'esercizio utilizzando il presupposto della continuità aziendale. Gli Amministratori riportano che hanno tenuto conto che nel bilancio chiuso al 31.12.2023 sussiste la continuità aziendale in applicazione del principio contabile OIC 11. Nei paragrafi "Continuità aziendale" e "Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio" gli Amministratori hanno riportato inoltre informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le incertezze significative indicate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze.

Preciso, quindi, che il mio giudizio al riguardo risulta essere positivo.

RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI PER IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nel redigere il bilancio d'esercizio, gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

RESPONSABILITÀ DEL REVISORE PER LA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione. Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificata per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Di seguito vado a riepilogare i valori dello Stato Patrimoniale suddivisi per macroaree:

<i>Immobilizzazioni</i>	€ 584.663
<i>Attivo Circolante</i>	€ 499.059
<i>Ratei e risconti</i>	€ 7.601
Totale Attivo	€ 1.091.323
<i>Patrimonio Netto</i>	€ 156.395
<i>Fondo per rischi ed oneri</i>	€ 289.825
<i>T.F.R. di lavoro subordinato</i>	€ 230.873
<i>Debiti (entro 12 mesi)</i>	€ 379.156
<i>Debiti (oltre 12 mesi)</i>	€ 0,00
<i>Ratei e risconti</i>	€ 35.074
Totale Passivo	€ 1.091.323

Nella mia analisi sull' Attivo Patrimoniale il mio interesse si è focalizzato principalmente su "Crediti verso Clienti", dove, in base alla significatività, sono stati selezionati due creditori principali oggetto di verifica:

a) A.S.D. ALASSIO FOOTBALL CLUB per euro 30.000,00;

b) ASSOCIAZIONE SPORTIVA BAIA DEL SOLE per euro 36.463,05.

Si segnala che durante l'annualità oggetto di revisione sono intervenuti sia per l'A.S.D. ALASSIO FOOTBALL CLUB che per l'ASSOCIAZIONE SPORTIVA BAIA ALASSIO due diversi accordi transattivi, stipulati dall'attuale Direttore Generale Avv. Igor Colombi assistito dall'Avv. Fabio Cardone, che prevedono un pagamento rateale, di durata variabile, delle somme residue.

Continuo nella mia analisi sottoponendo a controllo il Conto Economico che espongo di seguito suddiviso in macroaree:

<i>A) Valore della produzione</i>	€ 2.721.910
<i>B) Costi della produzione</i>	€ 2.698.307
<i>Diff. Tra valore e costi di prod. (A-B)</i>	€ 23.603
<i>C) Proventi ed oneri finanziari</i>	€ - 593
<i>Risultato prima delle imposte</i>	€ 23.010
<i>Imposte correnti</i>	€ 3.609
Utile dell'esercizio	€ 19.401

Il Revisore, vedendo i risultati di bilancio, ha soffermato la propria attenzione sulle Disponibilità liquide pari ad € 177.867, somma da considerarsi ancora considerevole in quanto posseduta in due diversi Istituti di Credito (BPER Banca e Banca Popolare di Milano) e in B.P.M. la giacenza media supera i 100.000 euro, però nettamente in decrescita rispetto all'annualità precedente dove le disponibilità liquide totali ammontavano ad € 444.630.

Nelle pagine seguenti, inoltre, si espone una breve Analisi di Bilancio dove si evidenzieranno i principali indicatori economici e patrimoniali che hanno caratterizzato il bilancio d'esercizio 2023.

Inizio l'analisi da due indici patrimoniali: Indice di Liquidità Primaria, che ha la grandezza di stimare il livello di liquidità effettiva dell'impresa e la capacità dell'impresa nel rispettare le scadenze di pagamento nel breve termine, e il Quoziente di Disponibilità, che indica la forza dell'impresa di far fronte a nuovi investimenti nel breve termine dopo aver saldato tutte le passività correnti. Il primo indicatore, l'"indice di liquidità primaria" si attesta ad un valore nettamente superiore all'1, livello

di sicurezza e sostenibilità nel breve periodo. Invece, per il secondo, il “quoziente di disponibilità”, per l’anno 2023 si attesta poco al di sotto della soglia minima prevista universalmente dagli osservatori finanziari di 2: situazione certamente non allarmante ma che dovrà essere oggetto di valutazione da parte dell’amministrazione appunto sulla capacità e, quindi, sulla sostenibilità dell’impresa nel far fronte a nuovi investimenti nel breve termine dopo aver saldato completamente le passività correnti in essere.

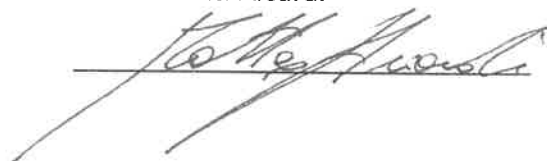
Passo, poi, a focalizzare l’attenzione sulle principali grandezze economiche segnalando come il Valore della Produzione ha avuto un incremento del 13,28% rispetto al 2022 pari ad €. 319.153.

Il Margine Operativo Lordo (MOL) ha avuto anch’esso un incremento rispetto al 2022 passando dal valore di €. 635.607 (2022) a quello attuale pari ad €. 722.241: questa situazione segnala il buon stato di salute dell’azienda.

Infine, ho spostato la mia analisi su quest’ultimo indicatore economico e, più precisamente, il Margine Operativo Netto (MON), che indica in sostanza il reddito generato dall’azienda includendo esclusivamente la gestione operativa. Il risultato finale del 2023, pari ad €. 541.605, conferma la tendenza positiva evidenziata dall’indicatore precedente, ribadendo, quindi, la capacità dell’impresa stessa di generare reddito attraverso la propria gestione operativa.

Non avendo più null’altro da segnalare, ritengo conclusa la relazione sulla revisione contabile della società GE.S.CO. S.R.L. per l’esercizio chiuso al 31.12.2023.

Matteo dott. Aicardi



Alassio, li 07.06.2024