

GE.S.CO. S.R.L.

Bilancio al 31 dicembre 2019

Dati anagrafici	
sede	17021 ALASSIO (SV) VIA CANATA 7
capitale sociale	50.000,00
capitale sociale interamente versato	si
codice CCIAA	SV
partita IVA	01086830096
codice fiscale	01086830096
numero REA	112347
forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SRL)
settore di attività prevalente (ATECO)	GESTIONE DI IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI (931130)
società in liquidazione	no
società con socio unico	si
società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2019	31/12/2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.086	1.629
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.654	1.851
6) immobilizzazioni in corso e acconti	145.895	70.079
7) altre	119.113	49.020
Totale immobilizzazioni immateriali	270.748	122.579
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	63.519	62.813
3) attrezzature industriali e commerciali	39.644	73.792
4) altri beni	21.433	5.291
Totale immobilizzazioni materiali	124.596	141.896
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5	5
Totale partecipazioni	5	5
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	110.916	110.916
Totale crediti verso altri	110.916	110.916
Totale crediti	110.916	110.916
Totale immobilizzazioni finanziarie	110.921	110.921
Totale immobilizzazioni (B)	506.265	375.396
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.989	1.795
Totale rimanenze	1.989	1.795
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.422	25.830
Totale crediti verso clienti	38.422	25.830
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	234.196	19.967
Totale crediti verso controllanti	234.196	19.967
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.341	637
Totale crediti tributari	2.341	637
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.564	3.162
esigibili oltre l'esercizio successivo	150	
Totale crediti verso altri	5.714	3.162
Totale crediti	280.673	49.596
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	208.277	262.840
3) danaro e valori in cassa	35.252	53.059
Totale disponibilità liquide	243.529	315.899
Totale attivo circolante (C)	526.191	367.290
D) Ratei e risconti		
	300	4.349
Totale attivo	1.032.756	747.035

	31/12/2019	31/12/2018
Stato patrimoniale		
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	10.000	10.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	12.054	5.758
Varie altre riserve	4	1
Totale altre riserve	12.058	5.759
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	23.465	6.297
Totale patrimonio netto	95.523	72.056
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	129.334	166.285
Totale fondi per rischi ed oneri	129.334	166.285
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	128.143	115.290
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.609	28.879
esigibili oltre l'esercizio successivo	77.341	106.950
Totale debiti verso banche	106.950	135.829
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	55	55
Totale acconti	55	55
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	304.754	158.634
Totale debiti verso fornitori	304.754	158.634
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.401	20.727
Totale debiti tributari	9.401	20.727
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.083	20.490
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.083	20.490
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.710	42.191
Totale altri debiti	54.710	42.191
Totale debiti	498.953	377.926
E) Ratei e risconti	180.803	15.478
Totale passivo	1.032.756	747.035

Varie altre riserve	31/12/2019	31/12/2018
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	4	1

	31/12/2019	31/12/2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.682.821	1.298.314
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	41.469	2.246
altri	10.277	18.149
Totale altri ricavi e proventi	51.746	20.395
Totale valore della produzione	1.734.567	1.318.709
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	49.564	30.282
7) per servizi	662.572	536.078
8) per godimento di beni di terzi	297.893	180.499
9) per il personale		
a) salari e stipendi	282.943	244.893
b) oneri sociali	84.726	79.831
c) trattamento di fine rapporto	19.188	17.001
e) altri costi	25.870	
Totale costi per il personale	412.727	341.725
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.080	16.350
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	25.902	22.412
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	31.918	50.489
Totale ammortamenti e svalutazioni	77.900	89.251
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(194)	19
14) oneri diversi di gestione	194.430	120.053
Totale costi della produzione	1.694.892	1.297.907
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	39.675	20.802
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3	3
Totale proventi diversi dai precedenti	3	3
Totale altri proventi finanziari	3	3
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.075	1.997
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.075	1.997
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.072)	(1.994)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	36.603	18.808
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.138	12.511
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.138	12.511
21) Utile (perdita) dell'esercizio	23.465	6.297

	31/12/2019	31/12/2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	23.465	6.297
Imposte sul reddito	13.138	12.511
Interessi passivi/(attivi)	3.072	1.994
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(15)	
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	39.660	20.802
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	19.188	16.598
Ammortamenti delle immobilizzazioni	45.982	38.762
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(349)	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	64.821	55.360
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	104.481	76.162
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(194)	19
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(12.592)	38.398
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	146.120	73.387
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.049	(2.712)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	165.325	2.259
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(213.337)	28.229
Totale variazioni del capitale circolante netto	89.371	139.580
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	193.852	215.742
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.072)	(1.994)
(Imposte sul reddito pagate)	(14.497)	(14.102)
(Utilizzo dei fondi)	(42.937)	(8.668)
Totale altre rettifiche	(60.506)	(24.764)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	133.346	190.978
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(45.702)	(67.424)
Disinvestimenti	37.114	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(169.290)	(65.191)
Disinvestimenti	1.041	
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(110.916)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(110.916)
Disinvestimenti	-	110.916
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(176.837)	(243.531)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti		150.000
(Rimborso finanziamenti)	(28.879)	(14.171)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(28.879)	135.829
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(72.370)	83.276
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	262.840	231.467
Danaro e valori in cassa	53.059	1.156
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	315.899	232.623
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	208.277	262.840
Danaro e valori in cassa	35.252	53.059
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	243.529	315.899

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 23.465.

Attività svolte

La società svolge la propria attività nell'interesse dell'Ente controllante Comune di Alassio nel rispetto delle convenzioni sottoscritte per l'affidamento dei servizi secondo lo schema dell'in-house providing, operando principalmente nei settori della gestione di impianti sportivi e culturali e gestione dei parcheggi a pagamento.

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 socioeducativo inerenti alla gestione degli impianti affidati in concessione e la 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 urnano di Villa Fiske e il servizio di pulizia degli immobili comunali.

Parcheggi a pagamento

La società opera in forza di 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 modifica apportata ai rapporti contrattuali in data 13 febbraio 2020 il numero degli stalli gestiti è passato a 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.

Altri servizi

L'Ente controllante 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

In data 15 luglio 2019, l'Organo amministrativo della società ha deliberato, ai sensi dell'articolo 2, comma 2, dello Statuto sociale, lo spostamento della sede sociale in Alassio (SV), Via Canata 7.

In data 2 agosto 2019, con Determinazione Dirigenziale n. 404, il Comune di Alassio ha deliberato un trasferimento in conto capitale a Ge.s.co. S.r.l. per complessivi Euro 96.947 in relazione al "Protocollo di intesa Comune/Gesco srl per interventi strutturali su impianti sportivi", stipulato in data 27 giugno 2019, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 223 del 26 giugno 2019, per la realizzazione di interventi strutturali sugli impianti sportivi e culturali comunali; tale importo è finalizzato alla copertura delle spese sostenute per la progettazione degli interventi di rifacimento della copertura del lastrico solare del Palalassio "Lorenzo Ravizza", per gli interventi relativi al trasferimento degli uffici della società e per la progettazione degli interventi da seguire nella "palestrina".

In data 5 agosto 2019, con Determinazione Dirigenziale n. 423, il Comune di Alassio ha deliberato un trasferimento in conto capitale a Ge.s.co. S.r.l. per complessivi Euro 66.000 in relazione al "Protocollo di intesa Comune/Gesco srl per interventi strutturali su impianti sportivi", stipulato in data 27 giugno 2019, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 223 del 26 giugno 2019, per la realizzazione di interventi strutturali sugli impianti sportivi e culturali comunali; tale importo è finalizzato alla realizzazione di interventi di straordinaria manutenzione dei locali della "palestrina" sita in Via San Giovanni Battista 31, presso il Palalassio "Lorenzo Ravizza".

In data 28 agosto 2019, con Determinazione Dirigenziale n. 453, il Comune di Alassio ha deliberato un trasferimento in conto capitale a Ge.s.co. S.r.l. per complessivi Euro 77.402 in relazione al "Protocollo di intesa Comune/Gesco srl per interventi strutturali su impianti sportivi", stipulato in data 27 giugno 2019, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 223 del 26 giugno 2019, per la realizzazione di interventi strutturali sugli impianti sportivi e culturali comunali; tale importo è finalizzato alla copertura delle spese sostenute per il rifacimento del piano di gioco posto lateralmente al Palalassio "Lorenzo Ravizza".

In data 24 novembre 2019 la società ha avviato l'attività di somministrazione di alimenti e bevande presso il bar situato presso il Campo sportivo "Loreto", in Alassio (SV), Via Pera 132.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 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 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. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la Nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

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.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

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.

Il DPCM del 22 marzo 2020, modificato dal DPCM 25 marzo 2020 e successivi, ha introdotto diverse misure in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, applicabili sull'intero territorio nazionale. Le disposizioni restrittive hanno influenzato il normale svolgimento delle attività aziendali, sia dal punto di vista organizzativo che economico.

La società ha adottato le procedure necessarie per garantire salute e sicurezza nell'ambito dei luoghi di lavoro e, tenuto conto delle disposizioni normative, ha sospeso lo svolgimento di alcuni servizi con conseguenti ricadute sulla redditività della società; l'entità degli effetti economici è in corso di valutazione alla data di stesura del presente bilancio.

Si precisa che il postulato della continuità aziendale si ritiene tuttora applicabile.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%. Gli investimenti per migliorie su beni di terzi sono ammortizzati secondo piani di ammortamento che tengono conto della residua durata del contratto di concessione nel rispetto di quanto previsto dal Principio Contabile OIC 24.

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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Descrizione	Percentuale
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature	15%
Arredamento	15%
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.

Finanziarie

Sono iscritte per un ammontare pari al controvalore della polizza stipulata a tutela di quanto accantonato a titolo di trattamento di fine rapporto di lavoro.

Partecipazioni

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al costo di acquisto.

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'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio precedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal Principio Contabile Nazionale OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione; tali crediti sono quindi valutati al valore di presumibile 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.

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, 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.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio precedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal giorno 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal Principio Contabile Nazionale OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Riconoscimento ricavi e costi

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

I costi della produzione comprendono, oltre alle fatture ricevute, i costi per le forniture ricevute e le prestazioni di

servizi effettuate alla chiusura dell'esercizio, per i quali non è stata ancora registrata la fattura nel rispetto dei termini previsti dal D.P.R. 633/72, 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 l'elaborazione di situazioni contabili infrannuali.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
270.748	122.579	148.169

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Imm.ni immateriali in corso e acconti	Altre imm.ni immateriali	Totale imm.ni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.715	6.328	70.079	169.657	248.779
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.086	4.477	-	120.637	126.200
Valore di bilancio	1.629	1.851	70.079	49.020	122.579
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	5.000	8.016	156.274	169.290
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	67.800	(67.800)	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.041	-	-	1.041
Ammortamento dell'esercizio	543	1.156	-	18.381	20.080
Totale variazioni	(543)	2.803	75.816	70.093	148.169
Valore di fine esercizio					
Costo	2.715	8.725	145.895	258.132	415.467
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.629	4.071	-	139.019	144.719
Valore di bilancio	1.086	4.654	145.895	119.113	270.748

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, tenuto conto della durata delle convenzioni stipulate con il Comune di Alassio.

I principali incrementi registrati nell'esercizio si riferiscono a:

- "Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno": trattasi dell'acquisizione di software in proprietà destinato alla gestione del "Portale Destinazione";
- "Immobilizzazioni in corso ed acconti": gli incrementi e le riclassifiche del valore di bilancio registrati nell'esercizio si riferiscono a spese propedeutiche alla realizzazione degli interventi al piano di gioco posto lateralmente al Palalassio "Lorenzo Ravizza";
- "Altre immobilizzazioni immateriali": trattasi di migliorie su immobili di terzi effettuate presso il Palalassio "Lorenzo Ravizza" oltre ai lavori di manutenzione e rifacimento della nuova sede sociale sita in Alassio (SV), Via Canata 7.

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel bilancio al 31 dicembre 2019 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

In particolare, tale riclassificazione ha riguardato l'importo di Euro 67.800, spostato dalle "Altre immobilizzazioni immateriali" alle "Immobilizzazioni in corso ed acconti", in relazione ai lavori in corso per il piano di gioco posto lateralmente al Palalassio "Lorenzo Ravizza" e della relativa copertura mediante struttura "a pallone".

L'immobilizzazione non è oggetto di ammortamento in quanto i lavori non erano terminati alla data di chiusura dell'esercizio 2019.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

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

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2018	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2019
Altre variazioni atto costitutivo	1.629	543	1.086
Totale	1.629	543	1.086

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 dei soci tenutesi in data 1° giugno 2017 e 21 settembre 2017 nelle quali è stato deliberato l'aumento del capitale sociale e la modifica dello Statuto sociale per il recepimento delle novità normative introdotte dal D.Lgs. 175/2016.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
124.596	141.896	(17.300)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	83.726	409.576	43.130	536.432
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.913	335.784	37.839	394.536
Valore di bilancio	62.813	73.792	5.291	141.896
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	4.991	16.245	24.466	45.702
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	36.159	940	37.099
Ammortamento dell'esercizio	4.285	14.234	7.384	25.902
Totale variazioni	706	(34.148)	16.142	(17.300)
Valore di fine esercizio				
Costo	88.717	325.315	65.715	479.747
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	25.198	285.671	44.282	355.151
Valore di bilancio	63.519	39.644	21.433	124.596

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono principalmente all'acquisto di impianti ed attrezzature ad integrazione della dotazione aziendale oltre ad arredamento e macchine elettroniche da destinare agli uffici della nuova sede sociale.

Durante l'esercizio si è provveduto a dismettere dalla contabilità aziendale i cespiti non più presenti in azienda ed integralmente svalutati relativi alla precedente gestione dei parcheggi per complessivi Euro 37.099, di cui Euro 36.159 contabilizzati tra le "Attrezzature industriali e commerciali" ed Euro 940 tra le "Altre immobilizzazioni materiali"; tale dismissione non ha comportato alcun effetto sul conto economico 2019 in quanto è stato utilizzato il fondo

svalutazione immobilizzazioni a suo tempo accantonato.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

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

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
110.921	110.921	-

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 5, C.c.)

	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	5	5
Valore di bilancio	5	5
Valore di fine esercizio		
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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	110.916	110.916
Valore di fine esercizio	110.916	110.916
Quota scadente oltre l'esercizio	110.916	110.916

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; tale posta contabile non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti immobilizzati al 31 dicembre 2019 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**Rimanenze**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.989	1.795	194

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.795	194	1.989
Totale rimanenze	1.795	194	1.989

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Trattasi di materiali di consumo necessari allo svolgimento delle attività sociali.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
280.673	49.596	231.077

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	25.830	12.592	38.422	38.422	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	19.967	214.229	234.196	234.196	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	637	1.704	2.341	2.341	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.162	2.552	5.714	5.564	150
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	49.596	231.077	280.673	280.523	150

I "Crediti verso clienti" comprendono partite a credito fatturate e da incassare alla chiusura dell'esercizio e poste maturate al 31 dicembre 2019 contabilizzate, secondo il principio di competenza economica, fra le fatture da emettere.

I "Crediti verso controllante" sono rappresentati da poste da incassare dall'Ente Controllante Comune di Alassio, così dettagliati:

- Euro 30.841 a fronte competenze maturate alla data di chiusura dell'esercizio ma non ancora fatturate e stanziato secondo il principio di competenza economica;
- Euro 203.355 per importi da trasferire a Ge.s.co. S.r.l. a titolo di contributi sui lavori di manutenzione straordinaria avviati dalla società sugli immobili in concessione e citati nella premessa al presente documento; alla data di stesura del presente bilancio l'importo stanziato fra i crediti verso il Comune di Alassio è stato valorizzato in funzione delle delibere adottate dall'Ente e dei costi effettivamente sostenuti dalla società, in corso di verifica a consuntivo da parte dell'Ente stesso per la successiva erogazione.

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 2020, nel rispetto delle regole previste dalla vigente normativa fiscale.

Fra i "Crediti verso altri" sono stati contabilizzati crediti verso i dipendenti, i fornitori e altri crediti di diversa natura.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31 dicembre 2019 secondo area geografica non è significativa in quanto interamente riferiti a soggetti residenti in Italia (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Svalutazione dei crediti

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986
Saldo al 31/12/2018	94.903
Utilizzo nell'esercizio	12.000
Accantonamento esercizio	31.918
Saldo al 31/12/2019	114.821

Trattasi di accantonamenti effettuati a fronte di crediti per i quali sono state attivate procedure di recupero finora 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.

L'utilizzo dell'esercizio corrisponde alla riduzione del fondo svalutazione crediti precedentemente accantonato prudenzialmente a fronte di rischi relativi a crediti non commerciali; si tratta di posizioni definite in corso d'anno con utilizzo del fondo per quanto necessario e riduzione dello stesso per la differenza che ha generato la rilevazione di sopravvenienza attiva per riduzione di fondo esuberante.

L'accantonamento prudenziale al fondo svalutazione effettuato nel corso dell'esercizio è relativo a crediti in sofferenza verso clienti maturati nei confronti di Associazioni Sportive locali che fruiscono degli impianti in concessione; si fornisce il dettaglio delle svalutazioni effettuate nell'esercizio:

Descrizione	Importo
Baia Alassio (utilizzi impianti anno 2019)	17.329
ASD Alassio Football Club (utilizzi impianti anno 2019)	14.589
Totale	31.918

Complessivamente lo stanziamento al fondo svalutazione crediti verso le Associazioni Sportive locali è così composto:

Descrizione	Importo
Baia Alassio (utilizzi impianti fino al 31 dicembre 2019)	36.664
ASD Alassio Football Club (utilizzi impianti fino al 31 dicembre 2019)	45.312
Olimpia Roller Team (utilizzi impianti fino al 31 agosto 2018)	5.298
Pallacanestro Alassio (utilizzi impianti fino al 31 agosto 2018)	3.715
Alassio Laignueglia Volley (utilizzi impianti fino al 31 agosto 2018)	1.192
Totale	92.181

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
243.529	315.899	(72.370)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	262.840	(54.563)	208.277
Denaro e altri valori in cassa	53.059	(17.807)	35.252
Totale disponibilità liquide	315.899	(72.370)	243.529

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
300	4.349	(4.049)

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	4.349	4.349
Variazione nell'esercizio	(4.049)	(4.049)
Valore di fine esercizio	300	300

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata 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 2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La voce si riferisce a premi assicurativi (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.)

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
95.523	72.056	23.467

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	50.000	-	-	-	50.000
Riserva legale	10.000	-	-	-	10.000
Riserva straordinaria	5.758	6.296	-	-	12.054
Varie altre riserve	1	3	-	-	4
Totale altre riserve	5.759	6.299	-	-	12.058
Utile (perdita) dell'esercizio	6.297	-	6.297	23.465	23.465
Totale patrimonio netto	72.056	6.299	6.297	23.465	95.523

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	4
Totale	4

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.).

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	50.000	Quote	B	
Riserva legale	10.000	Riserva di utili	A,B	10.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	12.054	Riserva di utili	A,B	12.054
Varie altre riserve	4			-
Totale altre riserve	12.058			12.054
Totale	72.058			22.054
Quota non distribuibile				22.054

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	4	Arrotondamenti
Totale	4	

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

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
129.334	166.285	(36.951)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	166.285	166.285
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	36.951	36.951
Totale variazioni	(36.951)	(36.951)
Valore di fine esercizio	129.334	129.334

Non si sono registrati incrementi nell'esercizio in esame.

L'utilizzo dell'esercizio si riferisce al Fondo a suo tempo accantonato relativamente alla già citata dismissione dei cespiti utilizzati per la precedente gestione dei parcheggi comunali, beni da tempo integralmente svalutati.

La voce "Altri fondi", al 31 dicembre 2019, pari a complessivi Euro 129.334, risulta così composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Descrizione	Importo
Fondo per lavori ciclici di manutenzione impianti in concessione	79.600
Fondo per oneri di manutenzione e ripristino beni	1.286
Fondo rischi per controversie legali in corso	39.448
Fondo svalutazione immobilizzazioni	9.000
Totale	129.334

L'accantonamento al fondo rischi per lavori ciclici di manutenzione e ripristino di beni aziendali è stato effettuato in annualità precedenti per un importo complessivo di Euro 79.600 tenuto conto del fatto che Ge.s.co. S.r.l., sulla base degli accordi contrattuali con il Comune di Alassio, ha assunto impegni in termini di attività di manutenzione straordinaria degli impianti in concessione e, pertanto, è opportuno programmare interventi adeguati che consentano il mantenimento della funzionalità degli impianti stessi, anche tenuto conto di quanto previsto dal già citato Principio Contabile Nazionale OIC 31. L'entità dell'importo da accantonare è stata quantificata sulla base delle effettive esigenze di manutenzione degli impianti in concessione e tiene conto delle contribuzioni deliberate a favore della società da parte dell'Ente controllante per la realizzazione delle opere programmate ed in corso di programmazione.

L'accantonamento al fondo rischi per controversie legali in corso è stato effettuato in annualità precedenti per l'importo complessivo di Euro 39.448 in relazione a costi potenzialmente attribuibili alla società per effetto delle vertenze legali in corso; sebbene al momento non sussistano elementi che facciano supporre soccombenza per la società sono stati prudenzialmente accantonati fondi a copertura del rischio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
128.143	115.290	12.853

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	115.290
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	19.188
Utilizzo nell'esercizio	5.986
Altre variazioni	(349)
Totale variazioni	12.853
Valore di fine esercizio	128.143

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato al 31 dicembre 2019 verso i dipendenti in forza a tale data, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

La posta contabile è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Fondo TFR impiegati	109.130
Fondo TFR operai	19.013
Totale fondo TFR	128.143

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
498.953	377.926	121.027

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	135.829	(28.879)	106.950	29.609	77.341
Acconti	55	-	55	55	-
Debiti verso fornitori	158.634	146.120	304.754	304.754	-
Debiti tributari	20.727	(11.326)	9.401	9.401	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.490	2.593	23.083	23.083	-
Altri debiti	42.191	12.519	54.710	54.710	-
Totale debiti	377.926	121.027	498.953	421.612	77.341

Il saldo del debito verso banche al 31 dicembre 2019, pari ad Euro 106.950, esprime l'effettivo debito per capitale alla chiusura dell'esercizio in relazione al finanziamento con Banca Ca.ri.ge. S.p.a. acceso a giugno 2018 e finalizzato all'integrazione dei mezzi liquidi aziendali per la copertura degli investimenti da effettuare in beni ammortizzabili e in lavori straordinari presso gli impianti in concessione. Il piano di ammortamento prevede il rimborso del capitale di originari Euro 150.000 in 60 rate maggiorate di interessi.

Il saldo dei "Debiti verso fornitori" e dei "Debiti verso controllante" corrisponde al valore nominale delle fatture già registrate e da saldare e delle poste relative a forniture inerenti all'anno 2019 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 solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES per Euro 314, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 2.217; sono inoltre iscritti debiti per imposta IRAP per Euro 1.564, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 9.043.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

I "Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale" riepilogano i contributi dovuti dalla società al 31 dicembre 2019 di competenza dell'esercizio in esame e da versare nel corso del 2020, oltre ai contributi conteggiati sulle competenze non godute alla chiusura dell'esercizio.

Gli "Altri debiti" sono rappresentati da competenze maturate a favore del personale dipendente e non ancora godute e da emolumenti ancora da corrispondere all'Amministratore unico.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei debiti al 31 dicembre 2019 secondo area geografica non è significativa in quanto interamente riferiti a soggetti residenti in Italia (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
180.803	15.478	165.325

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	10.460	5.018	15.478
Variazione nell'esercizio	3.653	161.672	165.325
Valore di fine esercizio	14.113	166.690	180.803

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

Non sussistono, al 31 dicembre 2019, 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
Contributo lavori piano da gioco	70.400
Contributi lavori nuova palestra	51.818
Contributo lavori nuovi uffici	41.914
Tassa rifiuti	14.113
Contributo lavori piscina comunale	2.246
Corrispettivi incassati in anticipo	312
Totale	180.803

Contributo lavori piano da gioco

In data 28 agosto 2019, con Determinazione Dirigenziale n. 453, il Comune di Alassio ha deliberato un trasferimento in conto capitale a Ge.s.co. S.r.l. per complessivi Euro 77.402 in relazione al "Protocollo di intesa Comune/Gesco srl per interventi strutturali su impianti sportivi", stipulato in data 27 giugno 2019, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 223 del 26 giugno 2019, per la realizzazione di interventi strutturali sugli impianti sportivi e culturali comunali; tale importo è finalizzato alla copertura delle spese sostenute per il rifacimento del piano di gioco posto lateralmente al Palalassio "Lorenzo Ravizza". L'importo è esposto tra i risconti passivi per Euro 70.400 in quanto alla chiusura dell'esercizio 2019 il cespite non risultava ancora entrato in funzione e, nel rispetto del principio di correlazione fra costi e ricavi, non avendo ancora imputato ammortamenti a conto economico, il relativo contributo è stato integralmente rilevato fra i risconti passivi.

Contributo lavori piano da gioco

In data 2 agosto 2019, con Determinazione Dirigenziale n. 404, il Comune di Alassio ha deliberato un trasferimento in conto capitale a Ge.s.co. S.r.l. per complessivi Euro 96.947 in relazione al "Protocollo di intesa Comune/Gesco srl per interventi strutturali su impianti sportivi", stipulato in data 27 giugno 2019, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 223 del 26 giugno 2019, per la realizzazione di interventi strutturali sugli impianti sportivi e culturali comunali; tale importo è finalizzato alla copertura delle spese sostenute per la progettazione degli interventi di rifacimento della copertura del lastrico solare del Palalassio "Lorenzo Ravizza", per gli interventi relativi al trasferimento degli uffici della società e per la progettazione degli interventi da eseguire nella "palestrina". L'importo esposto tra i risconti passivi, pari ad Euro 51.818, corrisponde alle quote di competenza dei futuri esercizi secondo criteri di imputazione correlati al piano di ammortamento dell'investimento effettuato per la realizzazione delle opere.

Anno	Quota	Risconto
2019	4.330	51.818
2020	12.954	38.863
2021	12.954	25.909
2022	12.954	12.954
2023	12.954	-

Contributo lavori nuovi uffici

In data 5 agosto 2019, con Determinazione Dirigenziale n. 423, il Comune di Alassio ha deliberato un trasferimento in conto capitale a Ge.s.co. S.r.l. per complessivi Euro 66.000 in relazione al "Protocollo di intesa Comune/Gesco srl per interventi strutturali su impianti sportivi", stipulato in data 27 giugno 2019, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 223 del 26 giugno 2019, per la realizzazione di interventi strutturali sugli impianti sportivi e culturali comunali; tale importo è finalizzato alla realizzazione di interventi di straordinaria manutenzione dei locali della "palestrina" sita in Via San Giovanni Battista 31, presso il Palalassio "Lorenzo Ravizza". L'importo esposto tra i risconti passivi, pari ad Euro 41.914, corrisponde alle quote di competenza dei futuri esercizi secondo criteri di imputazione correlati al piano di ammortamento dell'investimento effettuato per la realizzazione delle opere.

Anno	Quota	Risconto
2019	4.392	41.914
2020	10.479	31.436
2021	10.479	20.957
2022	10.479	10.479
2023	10.479	-

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.734.567	1.318.709	415.858

La significativa variazione è correlata all'entità dei corrispettivi relativi alla gestione dei parcheggi a pagamento; nell'esercizio 2018 si riferivano ad un periodo di gestione che decorre da giugno a dicembre, nell'esercizio 2019 si riferiscono all'intero anno.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.682.821	1.298.314	384.507
Altri ricavi e proventi	51.746	20.395	31.351
Totale	1.734.567	1.318.709	415.858

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per il servizio sociale al Comune di Alassio	617.503
Ricavi per il servizio di gestione dei parcheggi	737.702
Ricavi per utilizzo degli impianti sportivi	179.073
Ricavi per la gestione delle manifestazioni	120.165
Ricavi per il servizio Centro Anziani Terza Età	16.054
Altri ricavi	12.324
Totale	1.682.821

Il totale dei ricavi è composto da:

- “Ricavi per il servizio sociale al Comune di Alassio”, rappresentati dal corrispettivo per il servizio reso al Comune di Alassio nel corso del 2019 sulla base della vigente convenzione;
- “Ricavi per il servizio di gestione dei 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 delle pattuizioni contrattuali vigenti;
- “Ricavi per utilizzo degli impianti sportivi”, corrispondenti ai canoni di utilizzo per le associazioni sportive locali, i canoni di utilizzo per gli altri utenti ed i corrispettivi per gli spazi pubblicitari;
- “Ricavi per la gestione delle manifestazioni” corrispondenti ai corrispettivi per i servizi commissionati dal Comune di Alassio;
- “Ricavi per il servizio Centro anziani terza età”.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

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

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.694.892	1.297.907	396.985

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	49.564	30.282	19.282
Servizi	662.572	536.078	126.494
Godimento di beni di terzi	297.893	180.499	117.394
Salari e stipendi	282.943	244.893	38.050
Oneri sociali	84.726	79.831	4.895
Trattamento di fine rapporto	19.188	17.001	2.187
Altri costi del personale	25.870	-	25.870
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	20.080	16.350	3.730
Ammortamento immobilizzazioni materiali	25.902	22.412	3.490
Svalutazioni crediti attivo circolante	31.918	50.489	(18.571)
Variazione rimanenze materie prime	(194)	19	(213)
Oneri diversi di gestione	194.430	120.053	74.377
Totale	1.694.892	1.297.907	396.985

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico; sono compresi in questa voce i costi per l'acquisizione di servizi e 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 realizzate negli impianti e 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 ad un quinto del costo storico delle poste capitalizzate e vengono pertanto ammortizzate in cinque anni; le migliorie su beni di terzi vengono sistematicamente ammortizzate secondo un piano di ammortamento che tiene conto della residua durata della concessione. 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 si è prudenzialmente provveduto ad incrementare il fondo di svalutazione crediti relativamente a crediti in sofferenza verso clienti maturati nei confronti di Associazioni Sportive locali che fruiscono degli impianti in concessione.

Si riporta il dettaglio delle svalutazioni effettuate nell'esercizio:

Descrizione	Importo
Baia Alassio (utilizzi impianti anno 2019)	17.329
ASD Alassio Football Club (utilizzi impianti anno 2019)	14.589
Totale	31.918

Trattasi di accantonamenti effettuati a fronte di crediti per i quali sono state attivate procedure di recupero finora 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.

Oneri diversi di gestione

Sono contabilizzati in questa voce i consueti oneri diversi di gestione, tra cui imposte e tasse di diversa natura, quote associative e sopravvenienze passive ordinarie; all'interno di questa voce di bilancio assumono particolare rilevanza i costi relativi alla tassa di occupazione del suolo pubblico dovuta al Comune di Alassio relativamente al contratto di gestione dei parcheggi comunali, pari ad Euro 147.352, e la tassa rifiuti per Euro 28.226.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(3.072)	(1.994)	(1.078)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	3.066
Altri	8
Totale	3.075

Trattasi principalmente degli interessi passivi dovuti sul finanziamento acceso con Banca Ca.ri.ge. S.p.a. descritto nella sezione relativa ai debiti della presente Nota integrativa.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo	Natura
Riduzione fondo esuberante	8.356	Altri crediti (A5)
Totale	8.356	

Trattasi della quota esuberante del fondo svalutazione crediti verso altri, di cui si è data informativa in apposita sezione della presente Nota integrativa.

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
13.138	12.511	627

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
IRES	2.531	2.463	68
IRAP	10.607	10.048	559
Totale	13.138	12.511	627

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	36.603	
Onere fiscale teorico (%)	24	8.785
Perdite esercizi precedenti	(42.183)	
Svalutazioni e accantonamenti non deducibili	31.918	
Sopravvenienze passive	1.437	
Altri costi da conto economico	1.063	
IRAP deducibile relativa a spese del personale dipendente	(9.032)	
Riduzione fondi esuberanti	(8.356)	
10% IRAP	(901)	
Imponibile fiscale	10.549	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		2.531

L'IRES di competenza dell'esercizio 2019 è stata determinata in applicazione della vigente normativa fiscale operando, ove necessario, variazioni in aumento e in diminuzione. Per effetto della deduzione introdotta dall'art. 2 del DL 6 dicembre 2011 n. 201 convertito nella Legge 27 dicembre 2011 n. 214, relativa alla quota di IRAP riferita al costo del personale, è diminuita rispetto al passato l'incidenza dell'IRES in quanto la Ge.s.co. S.r.l. ha un'elevata componente di materia imponibile IRAP costituita da oneri relativi al personale dipendente.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	484.320	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	18.888
Costi art. 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 446	18.569	
Altre variazioni in aumento	1.437	
Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs. 446	(113.384)	
Deduzione del costo residuo del personale dipendente	(110.618)	
Riduzione fondi esuberanti	(8.356)	
Imponibile IRAP	271.968	
IRAP corrente per l'esercizio		10.607

Il carico fiscale IRAP beneficia dell'introduzione della deduzione prevista dall'art. 11 comma 4 octies del Decreto IRAP relativa al costo complessivo del personale dipendente a tempo indeterminato alla quale si aggiunge, dal periodo d'imposta 2016, l'ulteriore deduzione per l'impiego ripetuto di lavoratori stagionali.

Fiscalità anticipata

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si segnala che, prudenzialmente, non sono state stanziare imposte anticipate, sebbene la società stia utilizzando in deduzione dal reddito imponibile IRES le perdite relative agli esercizi precedenti.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale è così ripartito.

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	3	9	12

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore "impianti sportivi".

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16, C.c.)

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

	Amministratori
Compensi	11.041

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal Revisore Unico.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.000

Categorie di azioni emesse dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.)

Il capitale sociale è così composto.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	50.000	1	50.000	1
Totale	50.000		50.000	

In data 21 settembre 2017, l'Assemblea straordinaria dei soci ha deliberato l'aumento gratuito del capitale sociale da Euro 10.000 ad Euro 50.000 mediante l'utilizzo di parte della riserva legale disponibile.

La posta contabile non ha subito variazioni nell'esercizio.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

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 informativa si segnala che la Convenzione avente ad oggetto i servizi di gestione degli impianti in concessione ed attività connesse nel corso dell'anno 2019 ha generato ricavi per Euro 617.503 oltre IVA di legge.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

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

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

L'emergenza sanitaria derivante dal COVID-19, emersa in Italia verso la fine del mese di febbraio 2020, trattandosi di un evento "eccezionale" e non prevedibile entro il 31 dicembre 2019, è da considerarsi un fatto successivo che non comporta una variazione nei valori di bilancio, essendo assimilabile ad una catastrofe naturale, che però richiede opportuna informativa.

I provvedimenti relativi al "lock down" hanno avuto un impatto negativo sulle attività di Ge.s.co. S.r.l. in quanto gli impianti sportivi in concessione sono stati chiusi, le manifestazioni sono state sospese, le aree adibite a parcheggi a pagamento sono diventate temporaneamente gratuite.

La società si è immediatamente attivata per accedere agli ammortizzatori sociali previsti per i lavoratori dipendenti, previa fruizione delle ferie arretrate da parte degli stessi.

La situazione economica viene costantemente monitorata e sono in corso le dovute verifiche per la puntuale quantificazione degli effetti della situazione emergenziale sui costi e sui ricavi aziendali, anche la fine di darne adeguata informativa all'Ente controllante con conseguente revisione delle previsioni economiche precedentemente elaborate; è indubbio che le risultanze dell'esercizio 2020 saranno pesantemente condizionate.

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, di cui 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 23.465, al fondo riserva straordinaria; l'obiettivo degli amministratori consiste nella patrimonializzazione della 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. 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.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Igor Colombi

Il sottoscritto Gabriele Gagliardo iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Savona al numero 310/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della legge 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo Stato patrimoniale, il Conto economico e la Nota Integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.