AZIENDA DI PROMOZIONE E SVILUP PO TURISTICO DI LIVIGNO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	PLAZA DAL COMUN 93 LIVIGNO SO
Codice Fiscale	92015260141
Numero Rea	SO
Capitale Sociale Euro	516.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	941100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	988.666	1.099.178
7) altre	9.237.742	8.392.370
Totale immobilizzazioni immateriali	10.226.408	9.491.548
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	114.216	151.647
2) impianti e macchinario	1.166.394	790.577
3) attrezzature industriali e commerciali	64.747	43.906
4) altri beni	575.050	273.103
Totale immobilizzazioni materiali	1.920.407	1.259.233
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	945	699
Totale crediti verso altri	945	699
Totale crediti	945	699
Totale immobilizzazioni finanziarie	945	699
Totale immobilizzazioni (B)	12.147.760	10.751.480
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	230.288	234.550
Totale rimanenze	230.288	234.550
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	496.258	476.612
Totale crediti verso clienti	496.258	476.612
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.471	190.239
Totale crediti tributari	94.471	190.239
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	112.353	108.941
Totale crediti verso altri	112.353	108.941
Totale crediti	703.082	775.792
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.394.202	916.407
3) danaro e valori in cassa	23.512	11.290
Totale disponibilità liquide	2.417.714	927.697
Totale attivo circolante (C)	3.351.084	1.938.039
D) Ratei e risconti	263.136	187.321
Totale attivo	15.761.980	12.876.840
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	516.000	516.000
III - Riserve di rivalutazione	1.000.000	1.000.000

IV - Riserva legale	106.095	106.095
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	76.189	67.652
Totale altre riserve	76.189	67.652
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.682	8.537
Totale patrimonio netto	1.700.966	1.698.284
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	683.000	636.596
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	998.762	1.015.780
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.402.231	6.238.290
Totale debiti verso banche	8.400.993	7.254.070
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.511.077	1.793.625
Totale debiti verso fornitori	3.511.077	1.793.625
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.721	91.557
Totale debiti tributari	102.721	91.557
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	118.277	108.821
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	118.277	108.821
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	270.640	203.178
Totale altri debiti	270.640	203.178
Totale debiti	12.403.708	9.451.251
E) Ratei e risconti	974.306	1.090.709
Totale passivo	15.761.980	12.876.840

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.453.098	6.550.842
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	4.683	29.950
5) altri ricavi e proventi		
altri	696.837	766.894
Totale altri ricavi e proventi	696.837	766.894
Totale valore della produzione	10.154.618	7.347.686
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	820.707	437.261
7) per servizi	4.703.433	2.898.984
8) per godimento di beni di terzi	241.622	266.613
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.285.533	1.916.089
b) oneri sociali	654.711	578.054
c) trattamento di fine rapporto	191.635	144.048
Totale costi per il personale	3.131.879	2.638.191
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	577.237	503.083
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	432.877	357.291
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.010.114	860.374
14) oneri diversi di gestione	44.210	78.801
Totale costi della produzione	9.951.965	7.180.224
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	202.653	167.462
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	106	110
Totale proventi diversi dai precedenti	106	110
Totale altri proventi finanziari	106	110
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	164.243	134.215
Totale interessi e altri oneri finanziari	164.243	134.215
17-bis) utili e perdite su cambi	756	(162)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(163.381)	(134.267)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	39.272	33.195
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	36.590	24.658
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	36.590	24.658
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.682	8.537

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.682	8.537
Imposte sul reddito	36.590	24.658
Interessi passivi/(attivi)	164.137	134.105
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	203.409	167.300
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.010.114	860.374
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	191.635	144.048
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.201.749	1.004.422
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.405.158	1.171.722
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	4.262	(29.951)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(19.646)	(34.649)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.717.452	(533.960)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(75.815)	57.526
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(116.403)	75.179
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	180.438	(117.769)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.690.288	(583.624)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.095.446	588.098
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(164.137)	(134.105)
(Imposte sul reddito pagate)	(36.590)	(24.658)
Altri incassi/(pagamenti)	(145.231)	(54.949)
Totale altre rettifiche	(345.958)	(213.712)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.749.488	374.386
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.094.051)	(333.191)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.312.097)	(695.484)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(246)	-
Disinvestimenti	-	885
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.406.394)	(1.027.790)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(17.018)	451.135
Accensione finanziamenti	1.163.941	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(542.801)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.146.923	(91.666)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.490.017	(745.070)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	916.407	1.668.379
Danaro e valori in cassa	11.290	4.388

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	927.697	1.672.767
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.394.202	916.407
Danaro e valori in cassa	23.512	11.290
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.417.714	927.697

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

Il bilancio al 31 dicembre 2022 è stato redatto nel rispetto rigoroso delle norme previste dalla legislazione civilistica.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il presente bilancio è stato predisposto tenendo conto delle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015, applicabili a partire dall'esercizio 2016 e del conseguente aggiornamento dei principi contabili OIC.

L'applicazione delle novità normative e dei nuovi principi contabili ha comportato delle modifiche di classificazione per effetto delle voci di bilancio nuove e/o eliminate; gli effetti derivanti dalle modifiche anzidette.

Principi di redazione

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Criteri di valutazione applicati

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio sulla base del costo originario, comprensivo degli eventuali oneri accessori, in armonia con la normativa vigente.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali viene effettuato sistematicamente in quote costanti, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e viene giudicato congruo sotto il profilo civilistico e nel rispetto della normativa fiscale.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo degli oneri di diretta imputazione.

Sulle immobilizzazioni strumentali per lo svolgimento dell'attività caratteristica, non ancora interamente ammortizzate, sono effettuati ammortamenti secondo le aliquote fiscali massime consentite, salvo i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio, per i quali i coefficienti sono stati applicati nella misura del 50%. I valori netti dei beni così esposti risultano

quindi adeguati a rappresentare la residua durata utile degli stessi beni ed il loro concorso alla futura produzione di risultati economici.

Va evidenziato che gli eventuali contributi in conto capitale ottenuti a fronte di immobilizzazioni materiali vengono imputati a conto economico tra gli "Altri ricavi e proventi", iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi sviluppando una procedura di ammortamento degli stessi parallela a quelli calcolati sul valore di acquisto.

CREDITI E DEBITI

I crediti ed i debiti sono iscritti al loro valore nominale; i crediti verso clienti sono iscritti sulla base del loro presunto valore di realizzo.

RATEI E RISCONTI

I ratei attivi e passivi sono iscritti sulla base della competenza temporale e si riferiscono a quote di costi e ricavi di competenza dell'esercizio, ma con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

I risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri.

COSTI E RICAVI

I costi ed i ricavi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte dell'esercizio sono state calcolate applicando al reddito imponibile, determinato nel rispetto della normativa fiscale, le vigenti aliquote d'imposta pari al 24% per IRES e 3,90% per IRAP.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto del fondo di ammortamento stanziato, conformemente a quanto previsto dalla normativa.

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, vengono illustrati i movimenti precedenti all'inizio dell'esercizio, i movimenti dell'esercizio e i movimenti in sede di valutazione di fine esercizio.

Le immobilizzazioni immateriali ammontano, alla chiusura dell'esercizio, a complessivi € 10.226.408 (al netto di ammortamenti); gli ammortamenti a carico dell'esercizio sono pari ad € 577.237.

DESCRIZIONE	COSTO AL 01 /01/2022	FDO AMM AL 01/01/2022	VALORE AL 01 /01/2022	INCREMENTI/ DECREMENTI	AMMORT. 2022	VALORE AL 31 /12/2022
Spese finanziarie	12.800	6.314	6.486	0	1.066	5.420
Rete informatica	16.000	16.000	0	0	0	0
Lavori su beni terzi	56.967	50.573	6.394	0	2.042	4.351
Manutenzioni su beni di terzi	1.900	1.140	760	0	380	380
Lav. Aquagranda (2015)	1.578.263	595.163	983.100	0	50.978	932.122
Lav. Aquagranda (2016)	3.041.780	1.014.129	2.027.651	0	101.291	1.926.359
Lav. Aquagranda (2017)	1.467.290	415.537	1.051.754	0	50.621	1.001.132
Lav. Aquagranda (2018)	728.190	158.001	570.169	0	25.996	544.174
Lav. Aquagranda (2019)	1.873.192	294.653	1.578.539	0	69.308	1.509.230
Lav. Aquagranda (2020)	1.569.564	120.856	1.448.708	0	60.428	1.388.280
Lav. Aquagranda (2021)	695.485	27.819	667.665	0	27.819	639.846
Lav. Aquagranda (2022)	0	0	0	1.312.099	54.583	1.257.516
Ricerca & Sviluppo	111.062	59.917	51.145	0	22.212	28.932
Marchio	1.000.000	0	1.000.000	0	55.600	944.400
Software	784.638	685.460	99.178	0	54.912	44.266
TOTALE			**9.491.548**	**1.312.099**	**577.238**	**10.226.409**

La Società, nel corso del 2021, ha chiesto allo Studio Carrà & Gaini di Milano di effettuare la valutazione al 31 dicembre 2021 del "Marchio Livigno" detenuto dalla società e registrato presso l'Ufficio Italiani Brevetti e Marchi.

La valutazione del marchio ha tenuto conto: a) degli investimenti di marketing e promozionali di APT e del Comune di Livigno negli ultimi anni, b) la rilevanza turistica del Comune di Livigno intesa come posizionamento e visibilità rispetto a simili destinazioni, c) un confronto dei prezzi nel comparto alberghiero tra Livigno e le altre località turistiche, d) lo sfruttamento del "Marchio Livigno" da parte di APT sino al 2021, e) analisi dello stato patrimoniale, del conto economico, dei flussi di cassa e dei principali indici di analisi finanziaria degli esercizi 2017-2020.

La configurazione del valore adottata per la valutazione del "Marchio Livigno" è quella del valore di investimento (definita dal principio PIV I.6.4). In base a detto principio, il valore di investimento è strettamente collegato alle particolari caratteristiche dell'attività reale o finanziaria e alle particolari caratteristiche del suo detentore attuale o futuro. Si tratta dunque di un valore soggettivo che può tener conto di particolari sinergie dovute all'associazione con altre attività reali o finanziarie.

Il metodo applicato è quello del "relief from royalty" cioè i ricavi attesi da royalty legati allo sfruttamento del Marchio per un periodo tendente all'infinito, in quanto le attività economiche nel Comune di Livigno non termineranno in una determinata data, nè il marchio cesserà di generare benefici economici.

Il procedimento adottato porta all'individuazione di un valore economico, attualizzato al 31 dicembre 2021, del "Marchio Livigno", di circa euro 26.000.000.

A fronte di questa valutazione dello Studio Carrà & Gaiani di Milano, gli Amministratori della società, hanno ritenuto di appostare il valore del "Marchio Livigno" nel Bilancio 2021 tra le Immobilizzazioni Immateriali e contestualmente rilevare un Fondo di Rivalutazione nel Patrimonio netto. Gli Amministratori hanno ritenuto di adottare nella valutazione, prudenzialmente, un periodo temporale più breve, cioè 2022-2026, quindi non oltre le Olimpiadi e dando maggior peso all'attuale policy di APT di relativamente basso utilizzo delle royalty.

La Società ha iscritto a bilancio (solo contabile) il valore del "Marchio Livigno" per euro 1.000.000. Detto valore ha iniziato ad essere ammortizzato dall'eservizio 2022 per i successivi 18 anni senza una valenza fiscale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo degli oneri di diretta imputazione, ed esposte al netto del fondo di ammortamento stanziato, conformemente a quanto previsto dalla normativa.

Nel prospetto che segue, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, vengono illustrati il saldo di inizio esercizio, i movimenti dell'esercizio e i movimenti in sede di valutazione di fine esercizio.

Le immobilizzazioni materiali ammontano, alla chiusura dell'esercizio, a complessivi € 1.920.407 (al netto di ammortamenti); gli ammortamenti a carico dell'esercizio sono pari ad € 432.877.

DESCRIZIONE	COSTO AL 01 /01/2022	FDO AMM AL 01/01/2022	VALORE AL 01 /01/2022	INCREMENTI/ DECREMENTI	AMMORT. 2022	VALORE AL 31/12/2022
Impianti generici	77.008	50.770	26.238	5.258	7.167	24.329
Imp.comunicazione	173.643	156.025	17.618	1.292	10.126	8.784
Imp.cine e televisivi	46.193	42.861	3.332	0	2.056	1.276
Impianti sportivi	1.721.373	1.053.755	667.618	602.676	202.271	1.068.023
Macch.ri specifici	139.796	64.025	75.771	5.502	17.291	63.982
Attrezzatura varia	39.469	34.566	4.903	0	2.052	2.851
Mobili e arredi	214.454	188.042	26.412	29.450	14.358	41.604
Macchine ufficio	126.060	125.025	1.035	0	449	586
Elaboratori	107.543	65.362	42.181	26.578	16.518	52.241
Attrezzature diverse	401.655	362.652	39.003	34.527	19.918	61.896
Arredi urbani	0	0	0	24.342	1.461	22.881
Costruzioni leggere	764.520	612.873	151.647	17.535	54.966	114.216
Automezzi e veicoli	407.933	204.458	203.475	194.608	84.245	457.837
Motocicli	16.029	16.029	0	0	0	0
TOTALE			**1.259.233**	**941.7670**	**432.877**	**1.920.407**

Si evidenziano alcuni degli acquisti eseguiti nel corso dell'esercizio:

- Impianti sportivi: interventi al campo sportivo;
- Veicoli a motore: battipista.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

L'attivo circolante ammonta a complessivi € 3.351.084 e registra un decremento, rispetto all'esercizio precedente, di € 1.413.045, di seguito dettagliato.

Rimanenze

La valorizzazione tiene conto del costo della stampa o del costo di acquisto e dei costi di creatività (personalizzazioni).
In particolare sono state create se seguenti categorie:

DESCRIZIONE	BILANCIO AL 31/12/2021	BILANCIO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
Materiale cartaceo	40.381	37.471	(2.910)
Merchandising	116.868	158.488	41.620
Cucine	28.864	18.625	(10.241)
Manutenzioni & DPI	11.570	6.279	(5.291)
Aquagranda	36.865	9.562	(27.303
TOTALE	**234.550**	**230.288**	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2022	775.792
Decremento	72.710
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2022	703.082

Sono iscritti al loro valore nominale, ammontano a complessivi € 703.082 e registrano una variazione in diminuzione pari a € 72.710 rispetto al bilancio precedente; in dettaglio riguardano:

DESCRIZIONE	BILANCIO AL 31/12/2021	BILANCIO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
Verso Clienti	476.612	496.258	19.646
Verso Erario	190.239	94.471	(95.768)
Verso debitori diversi	108.941	112.353	3.412
TOTALE	**775.792**	**703.082**	

Si precisa che il fondo svalutazione crediti risulta iscritto in bilancio per € 9.240.

Disponibilità liquide

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2022	927.697
Incrementi	1.490.017
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2022	2.417.714

Sono costituite da contanti presenti in cassa alla chiusura dell'esercizio per € 23.512 e dai saldi attivi dei conti correnti aperti presso le locali banche: Credito Valtellinese per € 32.492, UBI - Banca di Valle Camonica per € 27.480, Banca Intesa per € 3.428, Unicredit per € 701.715, Banca Popolare di Sondrio per € 1.619.881 e dalla disponibilità presente sulle carte ricaricabili.

Ratei e risconti attivi

DESCRIZIONE	BILANCIO AL 31/12/2021	BILANCIO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
Ratei attivi	76.610	102.481	25.871
Risconti attivi	110.711	160.655	49.944
TOTALE	**187.321**	**263.136**	

I risconti attivi (€ 160.655) sono, in parte, costituiti da quote di costi anticipati per:

canoni locazione

accomodation

autoservizi.

I ratei attivi si riferiscono prevalentemente a contributi regionali.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto risulta incrementato dall'utile dell'esercizio in esame per € 2.682 rispetto al bilancio dell'esercizio precedente ed è costituito dal capitale sociale per € 516.000, dalla riserva legale per € 106.095, dalla riserva di rivalutazione per euro 1.000.000 e dalla riserva straordinaria per € 76.189.

DESCRIZIONE	BILANCIO AL 31/12/2021	BILANCIO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
Capitale sociale	516.000	516.000	
Riserva legale	106.095	106.095	
Riserva di rivalutazione	1.000.000	1.000.000	
Riserva straordinaria	67.652	76.189	8.537
Utile (Perdita) d'esercizio	8.537	2.682	
PATRIMONIO NETTO	**1.698.284**	**1.700.966**	

Il Patrimonio Netto si è modificato nel corso degli ultimi due esercizi come di seguito illustrato:

DESCRIZIONE	CAP.SOC.	RISERVA LEG.	ALTRE RISERVE	RISERVA DI RIVALUTAZIONE	RISULTATO D'ES.	TOTALE
Tot.al 01/01/2021	**516.000**	**106.095**	**15.896**	**0**	**51.755**	**689.746**
Dest. Utile 2020			51.755		(51.755)	
Altre riserve				1.000.000		
Utile d'esercizio						
Tot.al 31/12/2021	**516.000**	**106.095**	**67.652**	**1.000.000**	**8.537**	**1.698.284**
Dest. Utile 2021			8.537		(8.537)	
Altre riserve						
Utile d'esercizio					2.682	
Tot.al 31/12/2022	**516.000**	**106.095**	**76.189**	**1.000.000**	**2.682**	**1.700.966**

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono riferiti:

- alla delibera dell'assemblea ordinaria del 24 giugno 2022 con cui è stato deliberato di destinare a riserva straordinaria l'utile dell'esercizio 2021 pari ad € 8.537.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine e la possibilità di utilizzazione:

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nel periodo 2018-2020	
				Per copertura perdite	Per distribuzione dividendi
Capitale	516.000		-	-	-
Riserva legale	106.095	B	-	-	-
Riserva di rivalutazione	1.000.000	B	-	-	-
Riserva straordinaria	76.189	A, B, C	76.189	-	-
Utile a nuovo	-	A, B, C	-	-	-
Totale	1.698.284		76.189		
Quota non distribuibile:					

Residua quota distribuibile		76.189

Legenda: A= per aumento di capitale sociale; B= per copertura perdite; C= per distribuzione ai soci

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed al contratto di lavoro vigente, corrisponde all'indennità da corrispondere ai dipendenti in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data del bilancio.

Il trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti in forza alla data di chiusura dell'esercizio ammonta ad € 683.000, risultante dall'accantonamento di competenza dell'esercizio di € 191.635 e dall'utilizzo del fondo per € 145.231.

Debiti

Ammontano a complessivi € 12.403.708 e registrano un incremento di € 2.952.457 rispetto all'esercizio precedente.

La voce DEBITI può essere ulteriormente dettagliata come segue:

DEBITI	ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO	ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO
Verso banche	998.763	7.402.230
Verso fornitori	3.511.077	
Verso l'erario	102.721	
Verso istituti di previdenza	118.277	
Verso altri	270.640	
TOTALE	**5.001.478**	**7.402.230**

I debiti con scadenza oltre i 5 anni sono pari ad € 3.070.462 e si riferiscono ai finanziamenti bancari di BPS per euro 1.766.093 e di UNICREDIT per euro 1.304.369.

Ratei e risconti passivi

DESCRIZIONE	BILANCIO AL 31/12/2021	BILANCIO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
Ratei passivi	461.758	405.629	(56.129)
Risconti passivi	626.951	568.677	(58.274)
TOTALE	**1.090.709**	**974.306**	

I ratei passivi (€ 405.629) sono costituiti, in parte, da quote di costi maturati per:

1. ferie, permessi e 14ma dipendenti
2. contributi sociali dipendenti
3. rate finanziamenti bancari
4. premio produzione dipendenti.

I risconti passivi si riferiscono ad incassi APT di competenza anno 2023 e al contributo in conto capitale del Comune di Livigno.

Nota integrativa, conto economico

La Società, nel 2022, ha avuto componenti positivi di reddito riguardanti l'attività di agenzia di viaggi, rimasta in capo ad APT Srl, ricavi per prestazioni e rapporti nei confronti del Comune di Livigno (ricavi da convenzione) e ricavi per prestazioni relative alla gestione di Aquagranda e alla gestione dei vari impianti sportivi.

Di seguito il dettaglio dei ricavi, tutti riferiti all'area geografica di Livigno:

- Ricavi da convenzione euro 6.150.000
- Incassi da servizi euro 3.303.098
- Altri ricavi euro 696.837.

Nota integrativa, altre informazioni

Si conferma l'avvenuto aggiornamento annuale degli adempimenti di legge in tema di privacy D.Lgs.n. 196/2003.

Dilazione approvazione bilancio
Si precisa che, con riguardo al bilancio dell'esercizio in commento, l'Assemblea è stata convocata entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale ai sensi del D.L. n. 183/2020, in deroga al termine ordinario di approvazione stabilito dell'art. 2364, comma 2, C.C.

ALTRE INFORMAZIONI:

La società non ha emesso obbligazioni, titoli o valori simili.

Ai sensi dei numeri 3) e 4) dell'art.2428 c.c. si precisa che la società non ha acquistato o negoziato anche per interposta persona, nel corso dell'esercizio azioni/quote di società controllanti.

Non sono presenti operazioni con parti correlate.

Non figurano eventuali garanzie e passività potenziali.

Non figurano crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Non si sono verificate condizioni per la determinazione di imposte anticipate e differite.

Pagati compensi agli amministratori per € 23.200.

L'emolumento del Sindaco Unico riferibile all'attività di revisione legale ammonta a complessivi € 8.840.

Il numero dei dipendenti al 31/12/2022 è pari a 83 unità, di cui 24 impiegati a tempo pieno, 3 impiegati part-time, 41 operai a tempo pieno, 10 operai part-time, 4 quadri, 1 dirigente e 1 persona in distaccamento presso i sindacati.

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

CONTINUITA' AZIENDALE ED EVENTI SUCCESSIVI

Il Presidente del Consiglio di amministrazione segnala che nel bilancio in esame la continuità aziendale è stata valutata con le regole ordinarie ricorrendo al combinato disposto dettato dall'art. 2423 bis, comma 1, c.c. e dal principio interpretativo OIC 11.

Il D.LGS. 175/2016 (art. 6, c. 2 e art. 14, c. 2) prevede che le società a controllo pubblico predispongano specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e individuino strumenti ed indicatori idonei per monitorare lo stato di solidità della Società e segnalare predittivamente i primi sintomi di crisi aziendale al fine di prevenire potenziali rischi patrimoniali, finanziari ed economici a danno dei soci, nonché di favorire la trasparenza dei meccanismi di raccolta e gestione delle informazioni necessarie al monitoraggio nei confronti dei soci stessi, ponendo in capo all'organo di amministrazione ed a quello di controllo, obblighi informativi sull'andamento della Società.

Al fine di rendere una chiara e completa informativa al bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022, la Società ha redatto la Relazione sul governo societario (ai sensi dell'art.6, c.2 e dell'art. 14, c.2 del D.Lgs 175/2016) che come ogni anno viene allegata al Bilancio.

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

In ottemperanza agli adempimenti di trasparenza e pubblicità previsti ai sensi della Legge n. 124 del 4 agosto 2017 articolo 1 commi 125-129, che ha imposto a carico delle imprese l'obbligo di indicare in nota integrativa "*sovvenzioni, contributi, e comunque vantaggi economici di qualunque genere*", si riportano di seguito gli estremi dei relativi importi:

SOGGETTO EROGANTE	VALORE CONTRIBUTO 2022	BENEFICIARIO	CODICE FISCALE BENEFICIARIO	TITOLO PROGETTO

REGIONE LOMBARDIA	€ 30.000,00	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Campagna promozionale Livigno estate 2022
REGIONE LOMBARDIA	€ 96.008,00	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Aiuti per le infrastrutture sportive
MISE	€ 15.657,00	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Bonus investimenti pubblicitari
MISE	€ 56.666,00	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Bonus investimenti 4.0
MISE	€ 3.528,96	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Bonus energia
Invitalia	€ 25.000,00	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Rimedio ad un grave turbamento dell'economia
INPS	€ 53.913,52	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Esonero versamento contributi
INPS	€ 16.773,54	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Esonero versamento contributi
INPS	€ 8.093,36	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Esonero versamento contributi

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio di Amministrazione, preso atto che l'utile dell'esercizio in esame risultante dal conto economico è di € 2.682

PROPONE

di destinarlo a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Vi confermiamo infine che il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e corrisponde alle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione

IL PRESIDENTE

Moretti Luca

"Il sottoscritto Enrico Zerbini, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società."