

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA DI PROMOZIONE E SVILUPPO
TURISTICO DI LIVIGNO SRL

Sede: PLAZA DAL COMUN 93 LIVIGNO SO

Capitale sociale: 516.000,00

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA: SO

Partita IVA:

Codice fiscale: 92015260141

Numero REA:

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

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.042.564	988.666
7) altre	13.201.004	9.237.742
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>14.243.568</i>	<i>10.226.408</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	296.563	114.216

	31/12/2023	31/12/2022
2) impianti e macchinario	1.055.664	1.166.394
3) attrezzature industriali e commerciali	71.245	64.747
4) altri beni	1.057.383	575.050
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>2.480.855</i>	<i>1.920.407</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	3.695	945
esigibili entro l'esercizio successivo	945	945
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.750	-
<i>Totale crediti</i>	<i>3.695</i>	<i>945</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>3.695</i>	<i>945</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>16.728.118</i>	<i>12.147.760</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	227.906	239.232
<i>Totale rimanenze</i>	<i>227.906</i>	<i>239.232</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	1.074.421	496.258
esigibili entro l'esercizio successivo	1.074.421	496.258
5-bis) crediti tributari	88.651	94.471
esigibili entro l'esercizio successivo	88.651	94.471
5-quater) verso altri	233.561	103.409
esigibili entro l'esercizio successivo	112.353	103.409
esigibili oltre l'esercizio successivo	121.208	-
<i>Totale crediti</i>	<i>1.396.633</i>	<i>694.138</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	1.549.372	2.394.202
3) danaro e valori in cassa	33.932	23.512
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>1.583.304</i>	<i>2.417.714</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>3.207.843</i>	<i>3.351.084</i>
D) Ratei e risconti	206.686	263.136
<i>Totale attivo</i>	<i>20.142.647</i>	<i>15.761.980</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	1.703.557	1.700.966

	31/12/2023	31/12/2022
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	78.870	76.189
<i>Totale altre riserve</i>	<i>78.870</i>	<i>76.189</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.592	2.682
Totale patrimonio netto	1.703.557	1.700.966
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	762.702	683.000
D) Debiti		
4) debiti verso banche	11.407.156	8.400.993
esigibili entro l'esercizio successivo	1.186.968	998.762
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.220.188	7.402.231
7) debiti verso fornitori	4.358.958	3.511.077
esigibili entro l'esercizio successivo	4.358.958	3.511.077
12) debiti tributari	172.388	102.721
esigibili entro l'esercizio successivo	102.721	102.721
esigibili oltre l'esercizio successivo	69.667	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	144.965	118.277
esigibili entro l'esercizio successivo	144.965	118.277
14) altri debiti	446.023	270.640
esigibili entro l'esercizio successivo	446.023	270.640
<i>Totale debiti</i>	<i>16.529.490</i>	<i>12.403.708</i>
E) Ratei e risconti	1.146.898	974.306
<i>Totale passivo</i>	<i>20.142.647</i>	<i>15.761.980</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.622.337	9.453.098
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(11.326)	4.683

	31/12/2023	31/12/2022
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	529.359	696.837
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>529.359</i>	<i>696.837</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>13.140.370</i>	<i>10.154.618</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.627.009	820.707
7) per servizi	5.715.361	4.703.433
8) per godimento di beni di terzi	317.293	241.622
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	2.723.557	2.285.533
b) oneri sociali	834.898	654.711
c) trattamento di fine rapporto	168.631	191.635
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>3.727.086</i>	<i>3.131.879</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	763.129	577.237
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	514.723	432.877
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>1.277.852</i>	<i>1.010.114</i>
14) oneri diversi di gestione	149.997	44.210
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>12.814.598</i>	<i>9.951.965</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	325.772	202.653
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	887	106
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>887</i>	<i>106</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>887</i>	<i>106</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	266.171	164.243
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>266.171</i>	<i>164.243</i>
17-bis) utili e perdite su cambi	(300)	756
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(265.584)</i>	<i>(163.381)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	60.188	39.272
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	57.596	36.590

	31/12/2023	31/12/2022
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	57.596	36.590
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.592	2.682

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.592	2.682
Imposte sul reddito	57.596	36.590
Interessi passivi/(attivi)	265.284	164.137
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>325.472</i>	<i>203.409</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.277.852	1.010.114
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	168.631	191.635
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>1.446.483</i>	<i>1.201.749</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.771.955</i>	<i>1.405.158</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	11.326	(4.682)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(578.163)	(19.646)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	847.881	1.717.452
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	56.450	(75.815)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	172.592	(116.403)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	147.406	189.382
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>657.492</i>	<i>1.690.288</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>2.429.447</i>	<i>3.095.446</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(265.284)	(164.137)
(Imposte sul reddito pagate)	(57.596)	(36.590)
Altri incassi/(pagamenti)	(88.929)	(145.231)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(411.809)</i>	<i>(345.958)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.017.638	2.749.488
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.075.171)	(1.094.051)

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.780.289)	(1.312.097)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.750)	(246)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.858.210)	(2.406.394)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	188.206	(17.018)
Accensione finanziamenti	2.817.957	1.163.941
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.006.163	1.146.923
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(834.409)	1.490.017
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.394.202	916.407
Danaro e valori in cassa	23.512	11.290
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.417.714	927.697
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.549.372	2.394.202
Danaro e valori in cassa	33.932	23.512
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.583.304	2.417.714

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci,

Il bilancio al 31 dicembre 2023 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

Commento

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

Commento

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 RISCOINTI

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 rISCOINTI 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

Introduzione

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

Introduzione

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 € 14.243.004 (al netto di ammortamenti); gli ammortamenti a carico dell'esercizio sono pari ad €763.129.

DESCRIZIONE	COSTO AL 01/01/2023	FDO AMM AL 01/01/2023	VALORE AL 01/01/2023	INCREMENTI/ DECREMENTI	AMMORT. 2023	VALORE AL 31/12/2023
Spese finanziarie	12.800	7.380	5.420	3.000	1.316	7.253
Rete informatica	16.000	16.000	0	0	0	0
Lavori su beni terzi	56.967	52.615	4.351	0	2.042	2.309
Manutenzioni su beni di terzi	1.900	1.520	380	0	380	0

Lav. Aquagranda (2015)	1.578.263	646.141	932.121	0	50.978	881.144
Lav. Aquagranda (2016)	3.041.780	1.115.421	1.926.359	0	101.291	1.825.068
Lav. Aquagranda (2017)	1.467.290	466.158	1.001.132	0	50.621	950.511
Lav. Aquagranda (2018)	728.190	183.996	544.174	0	25.996	518.178
Lav. Aquagranda (2019)	1.873.192	363.961	1.509.230	0	69.308	1.439.922
Lav. Aquagranda (2020)	1.569.564	181.285	1.388.280	0	60.428	1.327.851
Lav. Aquagranda (2021)	695.485	55.639	639.846	0	27.819	612.026
Lav. Aquagranda (2022)	1.312.099	54.583	1.257.516	0	54.583	1.202.932
Lav. Aquagranda (2023)	0	0	0	4.629.455	202.366	4.427.088
Ricerca & Sviluppo	111.062	82.130	28.932	0	22.212	6.720
Marchio	944.400	0	944.400	0	55.600	888.800
Software	784.638	740.371	44.266	147.685	38.187	153.764
TOTALE			10.226.409	4.780.140	763.129	14.243.569

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’esercizio 2022 per i successivi 18 anni senza una valenza fiscale.

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

- Lavori su Aquagranda;

- Implementazione del software.

Immobilizzazioni materiali

Introduzione

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 € 2.480.855 (al netto di ammortamenti); gli ammortamenti a carico dell'esercizio sono pari ad €514.723.

DESCRIZIONE	COSTO AL 01/01/2023	FDO AMM AL 01/01/2023	VALORE AL 01/01/2023	INCREMENTI/ DECREMENTI	AMMORT. 2023	VALORE AL 31/12/2023
Impianti generici	82.266	57.937	24.329	0	7.404	16.925
Imp.comunicazione	174.935	166.150	8.784	7.553	7.071	9.266
Imp.cine e televisivi	46.193	44.917	1.276	8.799	2.370	7.705
Impianti sportivi	2.324.049	1.256.026	1.068.023	109.793	217.957	960.332
Macch.ri specifici	145.298	81.316	63.982	15.320	17.867	61.435
Attrezzatura varia	39.469	36.618	2.851	-250	1.114	1.487
Mobili e arredi	243.904	202.400	41.604	0	13.844	27.660
Macchine ufficio	126.060	125.474	586	35.261	3.916	31.930
Elaboratori	134.121	81.880	52.241	21.341	19.331	54.251
Attrezzature diverse	436.182	374.286	61.896	24.806	16.944	69.758
Arredi urbani	24.342	1.461	22.881	614.614	37.146	600.350
Costruzioni leggere	782.056	667.840	114.216	232.340	49.993	296.563
Automezzi e veicoli	746.540	288.703	457.837	-140.381	119.764	343.192
Motocicli	16.029	16.029	0	0	0	0
TOTALE			1.920.407	929.197	514.723	2.480.855

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

- Impianti sportivi: interventi al campo sportivo;
- Arredi urbani;
- Costruzioni leggere.

Attivo circolante

Introduzione

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 €3.207.843 e registra un decremento, rispetto all'esercizio precedente, di € 143.241, di seguito dettagliato.

Rimanenze

Introduzione

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 31/12/2022	BILANCIO AL 31/12/2023	VARIAZIONI
Materiale cartaceo	37.471	26.017	(11.454)
Merchandising	158.488	144.170	(14.318)
Cucine	18.625	22.863	4.239
Manutenzioni & DPI	6.279	1.781	(4.499)
Aquagranda	18.370	33.075	14.709
TOTALE	239.232	227.906	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2023	694.138
Incremento	702.495
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2023	1.396.633

Sono iscritti al loro valore nominale, ammontano a complessivi €1.396.633 e registrano una variazione in aumento pari a €702.495 rispetto al bilancio precedente; in dettaglio riguardano:

DESCRIZIONE	BILANCIO AL 31/12/2022	BILANCIO AL 31/12/2023	VARIAZIONI
Verso Clienti	496.258	1.074.421	578.163
Verso Erario	94.471	88.651	(5.820)
Verso debitori diversi	103.409	233.561	130.152
TOTALE	694.138	1.396.633	

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

Disponibilità liquide

Introduzione

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2023	2.417.714
-----------------------------------	-----------

Decrementi	834.410
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2023	1.583.304

Sono costituite da contanti presenti in cassa alla chiusura dell'esercizio per €33.932 e dai saldi attivi dei conti correnti aperti presso le locali banche: Credito Valtellinese per €31.985, UBI - Banca di Valle Camonica per €28.175, Banca Intesa per €16.394, Unicredit per €647.296, Banca Popolare di Sondrio per €815.791 e dalla disponibilità presente sulle carte ricaricabili.

Ratei e risconti attivi

Introduzione

DESCRIZIONE	BILANCIO AL 31/12/2022	BILANCIO AL 31/12/2023	VARIAZIONI
Ratei attivi	102.481	84.253	(18.228)
Risconti attivi	160.655	122.433	38.222
TOTALE	263.136	206.686	

I risconti attivi (€122.433) sono, in parte, costituiti da quote di costi anticipati per:

- canoni locazione
- accomodation
- autoservizi.

I ratei attivi si riferiscono prevalentemente a ingressi in AQ.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

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

Introduzione

Il patrimonio netto risulta incrementato dall'utile dell'esercizio in esame per €2.592 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 €78.870.

DESCRIZIONE	BILANCIO AL 31/12/2022	BILANCIO AL 31/12/2023	VARIAZIONI
Capitale sociale	516.000	516.000	
Riserva legale	106.095	106.095	
Riserva di rivalutazione	1.000.000	1.000.000	

Riserva straordinaria	76.189	78.870	2.682
Utile (Perdita) d'esercizio	2.682	2.592	
PATRIMONIO NETTO	1.700.966	1.703.557	

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 01/01/2022	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
Dest. Utile 2022			2.682		(2.682)	
Altre riserve						
Utile d'esercizio					2.592	
Tot.al 31/12/2023	516.000	106.095	78.870	1.000.000	2.592	1.703.557

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono riferiti:

- alla delibera dell'assemblea ordinaria del 13 giugno 2023 con cui è stato deliberato di destinare a riserva straordinaria l'utile dell'esercizio 2022 pari ad €2.682.

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	78.870	A, B, C	78.870	-	-
Utile a nuovo	-	A, B, C	-	-	-
Totale	1.700.966		78.870		
Quota non distribuibile:					
Residua quota distribuibile			78.870		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

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 €762.702, risultante dall'accantonamento di competenza dell'esercizio di €168.631 e dall'utilizzo del fondo per €88.929.

Debiti

Introduzione

Ammontano a complessivi €16.529.490 e registrano un incremento di €4.125.782 rispetto all'esercizio precedente.

La voce DEBITI può essere ulteriormente dettagliata come segue:

DEBITI	ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO	ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO
Verso banche	1.186.968	10.220.188
Verso fornitori	4.358.958	
Verso l'erario	172.388	
Verso istituti di previdenza	144.965	
Verso altri	446.023	
TOTALE	6.309.302	10.220.188

I debiti con scadenza oltre i 5 anni sono pari ad €4.917.609 e si riferiscono ai finanziamenti bancari di BPS per euro 3.105.528 e di UNICREDIT per euro 1.811.981.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

DESCRIZIONE	BILANCIO AL 31/12/2022	BILANCIO AL 31/12/2023	VARIAZIONI
Ratei passivi	405.629	548.636	143.007
Risconti passivi	568.677	592.262	23.585
TOTALE	974.306	1.146.898	

I ratei passivi (€548.636) sono costituiti, in parte, da quote di costi maturati per:

1. ferie, permessi e 14ma dipendenti
2. contributi sociali dipendenti
3. interessi passivi su finanziamenti
4. premio produzione dipendenti.

I risconti passivi si riferiscono ad incassi APT di competenza anno 2024 e al contributo in conto capitale del Comune di Livigno.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

La Società, nel 2023, 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 7.582.335;
- Incassi da servizi euro 4.664.644;
- Altri ricavi euro 375.358.

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE			
Attivo	Importo in unità di €	Passivo	Importo in unità di €
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	€ 20.188.952	MEZZI PROPRI	€ 1.703.557
		PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO	€ 11.407.156
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	€ 3.695	PASSIVITA' OPERATIVE	€ 7.031.934
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 20.192.647	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 20.142.647

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	
	Importo in unità di €
Ricavi delle vendite	€ 12.622.337
Produzione interna	-€ 11.326
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	€ 12.611.011
Costi esterni operativi	€ 7.659.663
Valore aggiunto	€ 4.951.348
Costi del personale	€ 3.727.086
MARGINE OPERATIVO LORDO	€ 1.224.262
Ammortamenti e accantonamenti	€ 1.277.852
RISULTATO OPERATIVO	-€ 53.590
Risultato dell'area accessoria	€ 379.362
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	€ 587
EBIT NORMALIZZATO	€ 326.359
Risultato dell'area straordinaria	€ 0
EBIT INTEGRALE	€ 326.359
Oneri finanziari	€ 266.171
RISULTATO LORDO	€ 60.188

Imposte sul reddito	€ 57.596
RISULTATO NETTO	€ 2.592

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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 €24.366.
- L'emolumento del Sindaco Unico riferibile all'attività di revisione legale ammonta a complessivi €8.840.
- Il numero dei dipendenti al 31/12/2023 è pari a 92 unità, di cui 29 impiegati a tempo pieno, 5 impiegati part-time, 47 operai a tempo pieno, 4 operai part-time, 5 quadri, 1 dirigente e 1 persona in distacco presso i sindacati.

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

Commento

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 31/12/2023, 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

Commento

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 2023	BENEFICIARIO	CODICE FISCALE BENEFICIARIO	TITOLO PROGETTO
MISE	€5.810,70	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Bonus energia
MISE	€205.832,63	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Bonus investimenti 4.0
MISE	€10.960,00	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Bonus investimenti pubblicitari
FANARCOM	€6.948,00	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Formazione
FANARCOM	€7.000,00	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Formazione
MEF	€11.720,00	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Rimedio ad un grave turbamento all'economia
INPS	€36.332,89	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Esonero versamento contributi
INPS	€3.479,56	A.P.T. LIVIGNO srl	92015260141	Esonero versamento contributi

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Il Consiglio di Amministrazione, preso atto che l'utile dell'esercizio in esame risultante dal conto economico è di €2.592
PROPONE

di destinarlo come segue

- Euro 130 a riserva legale;

- Euro 2.462 a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Commento

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."