



MINISTERO DELLA DIFESA

N. 137 DI REG.

COMANDO BRIGATA MECCANIZZATA "AOSTA"

del 25/10/2023

DIREZIONE DI INTENDENZA

C.F. N. 80005080835

Codice univoco ufficio:7CN6AI

Verbale di valutazione della documentazione amministrativa nell'ambito della procedura ristretta ex art.61 del D.Lgs. 50/2016 indetta con bando GUCE n.2023/S 090-278324, a seguito dell'attivazione del soccorso istruttorio ai sensi dell'art.14 del

Disciplinare Amministrativo, per

l'approvvigionamento di servizi alberghieri, ristorazione e lisciviaatura del personale militare dell'Esercito in servizio di ordine pubblico fuori sede, nell'ambito dell'operazione denominata "Strade Sicure" settore di REGGIO CALABRIA, nonché del

personale di passaggio in attività di controllo, manutenzione materiali e mezzi e di temporaneo avvicendamento, anno 2023. CIG ~~9805884776~~ sostituito da CIG A01817145B

Località: città di Reggio Calabria.

Unità presunte: 48.

Periodo: 12 mesi dalla data di stipula.

IMPORTO PRESUNTO: € 1'252'874,40 IVA ESCLUSA.

L'anno duemilaventitre, addì venticinque del mese di ottobre, in Messina, nei locali del Comando Brigata Meccanizzata "AOSTA" - Direzione di Intendenza, sito in via Trieste n. 20 - Caserma "E GERACI":

VISTO il decreto n.2 datato 28/04/2023 del Comando Forze Operative SUD che autorizza il Capo Servizio Amministrativo della Brigata "Aosta" ad avviare la procedure di gara ristretta ex art. 61 del D.Lgs. n.50/2016 per la contrattualizzazione delle strutture alberghiere, funzionali a supportare il Raggruppamento impiegato nell'ambito dell'operazione "Strade Sicure" in Calabria, per il sito di Reggio Calabria;

VISTO il bando di gara n.2023/S090-278324 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Comunità Europea in data 10/05/2023;

VISTO il Bando di gara - CIG 9805884776 (TX23BFC12364) pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, 5^a SERIE SPECIALE, Anno 164° - Numero 53, del 10/05/2023 e per estratto, il 12/05/2023 su LA GAZZETTA ASTE E APPALTI, ITALIA OGGI, LA REPUBBLICA ED. LOCALE Calabria e il 13/05/2023 su MILANO FINANZA ED. LOCALE Calabria;

VISTO il Disciplinare Amministrativo, la domanda di partecipazione e la documentazione correlata,

pubblicati sul sito istituzionale al seguente indirizzo

<https://www.esercito.difesa.it/comunicazione/Bandi-di-gara-Esercito/Brigata-Meccanizzata-Aosta/Pagine/PROCEDURA-RISTRETТА-PER-L'E2%80%99APPALTO-DI-SERVIZI-ALBERGHIERI-E-DI-RISTORAZIONE-PER-IL-PERSONALE-MILITARE-DELL'E2%80%99ESERCITO.aspx> ;

VISTO il disciplinare di gara pubblicato anche sul sito internet **www.esercito.difesa.it**;

VISTO il verbale n.126 DI REG. del 20/09/2023 con il quale sono state ammesse a presentare offerta, le seguenti ditte:

- Società Grande Albergo Miramare S.p.A.;
- Società AC1931 S.r.l..

VISTO il verbale n.136 DI REG. del 17/10/2023 con il quale si è proceduto a:

- proporre l'ammissione della concorrente AC1931 S.r.l., alla fase successiva della procedura di gara (esame dell'offerta economica);

- procedere all'attivazione del soccorso istruttorio, ai sensi dell'art.14 del Disciplinare Amministrativo, nei confronti della concorrente Grande Albergo Miramare S.p.A., per omessa presentazione di documentazione relativamente all'art.8 del disciplinare amministrativo.

Che questa Direzione di Intendenza ha invitato la
sopracitata Ditta, con l'invio della PEC M_D ABDFDB6
REG2023 0032773 del 17/10/2023, ad integrare la
documentazione omessa.

Si dà atto che, entro il termine previsto nel citato
invito, sono pervenuti con PEC
MAIL_2023102411816192000000 del 24/10/2023, i
seguenti documenti:

- bilanci approvati relativamente agli anni 2019, 2020 e 2021 (All.A);
- certificati rilasciati da questa Amministrazione contraente, con l'indicazione dell'oggetto, dell'importo e del periodo di esecuzione dei contratti, relativamente agli anni 2019, 2020 e 2021

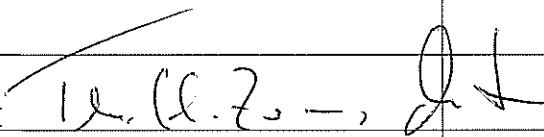
(All.B).

Si dà atto che, questa commissione ritiene idonea e regolare la documentazione presentata dalla Ditta in esame e, pertanto, ne propone l'ammissione alla fase successiva della procedura di gara (esame dell'offerta economica).

Vista e riconosciuta regolare l'attività svolta, io Ufficiale Rogante, ho ricevuto il presente atto, non in contrasto con l'ordinamento giuridico, composto da 7 facciate, del quale ho dato lettura alle parti che lo approvano dichiarandolo conforme alle loro volontà e, unitamente a me, lo sottoscrivono con firma autografa.

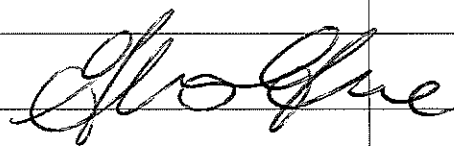
IL PRESIDENTE DEL SEGGIO

Ten. Col. com. Zvonimir ORESKI



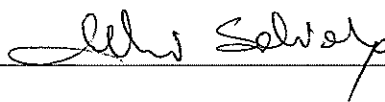
MEMBRO

Ten. Col. com. Giuseppe IAPICHINO



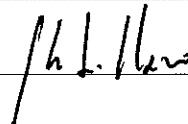
MEMBRO

1° Lgt. Salvatore CHILLARI



L'UFFICIALE ROGANTE

Ten. Col. com. Francesco MORTILLARO



DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DELL'ATTO DI NOTORIETA'
(Art. 46-47 D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445)

"PROCEDURA RISTRETTA SOPRA SOGLIA COMUNITARIA PER L'APPALTO DI SERVIZI ALBERGHIERI E DI RISTORAZIONE PER IL PERSONALE MILITARE DELL'ESERCITO IN SERVIZIO DI ORDINE PUBBLICO FUORI SEDE NELL'AMBITO DELL'OPERAZIONE DENOMINATA " STRADE SICURE" , NONCHE' PER IL PERSONALE DELL'A.M. IN ATTIVITA' DI CONTROLLO ISPETTIVO, MANUTENZIONE MATERIALI E MEZZI E DI TEMPORANEO AVVICENDAMENTO, ART.61 DEL D.Lgs.n. 50/2016. IL LUOGO DI SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO E' REGGIO CALABRIA (RC) CIG. 9805884776 SOSSTITUITO DA CIG A01817145B.

PERIODO: MESI 12 DALLA STIPULA. UNITA' PRESUNTE:48.SOCCORSO ISTRUTTORIO

Il/La Sottoscritto/a MONTESANO FRANCESCO nato/a il 04 / 04 / 1973
residente in REGGIO CALABRIA Via XXIV MAGGIO N.07
codice fiscale MNTFNC73D04A182R in qualità di AMMINISTRATORE UNICO
della GRANDE ALBERGO MIRAMARE SPA
con sede in MILANO Viale PAPINIANO N.10
Tel. 096525830 Fax 0965312545 e-mail gamspa@pec.it
con Codice Fiscale 00087020806 e partita IVA n. 00087020806

in relazione all'Appalto in oggetto,

DICHIARA

Che il Bilancio e la Nota Integrativa al Bilancio anno 2019+2020+2021, corrispondono a quanto depositato presso la CCIAA di Milano.
Cordialmente

Letto, confermato e sottoscritto il giorno 24 OTT. 2023

Il Sottoscrittore
(timbro e firma)
Grande Albergo Miramare S.p.A.
Amministratore Unico
Dott. Francesco Montesano

¹ Allegare copia del documento d'identità (in corso di validità) del/i sottoscrittore/i, ai sensi dell'art. 38 D.P.R. 28/12/2000 n°445.

GRANDE ALBERGO MIRAMARE S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31/12/2020

Dati Anagrafici

Sede in	MILANO
Codice Fiscale	00087020806
Numero Rea	MILANO1864739
P.I.	00087020806
Capitale Sociale Euro	135.200,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	551000
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	si
Denominazione della società capogruppo	RI.AL. S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro



Bilancio al 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	7.637.968	16.586.051
II - Immobilizzazioni materiali	2.870.772	2.904.072
III - Immobilizzazioni finanziarie	86.877	76.729
Totale immobilizzazioni (B)	10.595.617	19.566.852
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	99.984	111.828
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.149.249	2.363.642
Imposte anticipate	7.077.793	7.168.722
Totale crediti	9.227.042	9.532.364
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	2.083	24.064
Totale attivo circolante (C)	9.329.109	9.668.256
D) RATEI E RISCONTI	30.543	14.171
TOTALE ATTIVO	19.955.269	29.249.279

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	135.200	135.200
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	10.021.579	9.938.506
IV - Riserva legale	42.716	42.716
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	7.776.192	7.776.193
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-7.937.244	-7.322.385
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-9.052.415	-614.859
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	986.028	9.955.371
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	69.252	89.087
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	610.789	596.145
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	17.140.515	16.272.731
Esigibili oltre l'esercizio successivo	680.848	1.940.172
Totale debiti	17.821.363	18.212.903
E) RATEI E RISCONTI	467.837	395.773
TOTALE PASSIVO	19.955.269	29.249.279

CONTO ECONOMICO

	31/12/2020	31/12/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.768.527	3.574.373
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	319.115	5.000
Altri	417.519	625.361
Totale altri ricavi e proventi	736.634	630.361
Totale valore della produzione	3.505.161	4.204.734
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	499.041	841.825
7) per servizi	959.672	1.361.087
8) per godimento di beni di terzi	408.390	599.663
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	776.052	1.255.233
b) oneri sociali	129.913	303.798
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	65.887	86.418
c) Trattamento di fine rapporto	65.887	83.499
e) Altri costi	0	2.919
Totale costi per il personale	971.852	1.645.449
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	9.084.743	198.448
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	33.904	33.246
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	86.166	165.202
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	8.964.673	0
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	203.532	4.515
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.288.275	202.963
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.844	-688
14) Oneri diversi di gestione	243.037	208.601
Totale costi della produzione	12.382.111	4.858.900
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-8.876.950	-654.166
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	265	397
Totale proventi diversi dai precedenti	265	397
Totale altri proventi finanziari	265	397
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese collegate	4.372	5.936

altri	106.090	119.262
Totale interessi e altri oneri finanziari	110.462	125.198
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-110.197	-124.801
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	-8.987.147	-778.967
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	24.666	19.378
Imposte differite e anticipate	71.860	-32.166
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale/trasparenza fiscale	31.258	151.320
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	65.268	-164.108
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-9.052.415	-614.859

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2020 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

Il presente bilancio viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea nel maggior termine di 180 giorni ai sensi dell'art. 6 comma 3 D.L. 183/2020.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;

g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli ipotesi di cessazione dell'attività.

In merito alle prospettive della società e all'emergenza provocata dalla pandemia Covid si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

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

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

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

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai

contratti di licenza.

I costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio e di sviluppo delle attività svolte e risultano totalmente ammortizzati.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto del fondo dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie, sono stati capitalizzati.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria ed, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione; di seguito si evidenziano le aliquote applicate lo scorso esercizio sulla base delle nuove proiezioni.

Fabbricati: 3%

Costruzioni leggere: 10%

Impianti e macchinari: 8%-12%

Attrezzature industriali e commerciali: 25%

Altri beni:

- mobili e arredi: 10%
- biancheria: 40%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autovetture: 25%
- autocarri: 20%

Non sono assoggettati ad alcuna procedura di ammortamento:

- I terreni, siano essi stati acquistati singolarmente o incorporati nel valore dei fabbricati, in quanto considerati a vita utile indefinita. Il decreto legge 223/2006 ha previsto, ai fini fiscali, l'obbligo di effettuare la separazione contabile dei terreni dai fabbricati sovrastanti, in quanto soltanto i fabbricati sono soggetti ad ammortamento: la norma è motivata dall'avvicinamento della disposizione fiscale ai principi contabili. Infatti, il principio contabile nazionale n. 16, relativo alle immobilizzazioni materiali, prevede lo scorporo in base a stime, dei terreni sui quali insistono fabbricati. Pertanto, a partire dall'esercizio 2006, la società non ammortizza più in bilancio i terreni sui quali insistono i fabbricati, in quanto beni patrimoniali non soggetti al degrado e aventi vita utile illimitata.
- Le opere d'arte, in quanto caratterizzate da una vita economica a utilità indefinibile perché immune ai fattori di "normale e usuale" deperimento dei beni.
- Le strutture immobiliari connesse al complesso turistico "Altafiumara" oggetto di rivalutazione ai sensi della Legge 02/2009, non sono interessate dalle procedure di ammortamento sulla parte

rivalutata, in quanto il valore di iscrizione viene ritenuto congruo al presumibile valore residuo al termine del periodo di vita utile.

Rivalutazione ex art 110 L.126/2020 e ex art 6 bis DL 23/2020

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art 110 L. 126/2020, di rivalutare i beni iscritti tra le immobilizzazioni materiali. I valori iscritti non sono superiori ai valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità economica di utilizzazione nell'impresa (valore d'uso), nonché ai valori correnti (valore di mercato).

Si evidenzia che l'art 6-bis del DL 23/2020 prevede che i soggetti operanti nei settori alberghiero e termale, possono rivalutare i beni di impresa senza scontare l'imposta di rivalutazione, infatti il punto che maggiormente caratterizza il provvedimento di cui all'art. 6-bis del D.L. 23/2020 riguarda la gratuità, ossia sui maggiori valori dei beni iscritti in bilancio non è dovuta alcuna imposta sostitutiva o altra imposta, a differenza della rivalutazione dei beni non attinenti al settore alberghiero che prevede un'imposta sostitutiva del 3% per i beni non inerenti l'attività alberghiera.

Nella fattispecie si è provveduto a rivalutare i beni attinenti l'attività alberghiera quali costruzioni, macchinari, attrezzature, macchine d'ufficio elettroniche, mobili e arredi attraverso la modalità di riduzione del fondo di ammortamento, nessuna imposta sostitutiva è dovuta trattandosi di beni relativi al settore alberghiero.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto, eventualmente rettificato sulla base delle perdite rilevate dalle società partecipate, e perciò esposte ad un valore inferiore al costo di acquisizione stesso.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore di presunto realizzo.

Rimanenze

Le rimanenze che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna ed il presumibile valore di realizzo.

Le materie prime e sussidiarie sono state valutate all'ultimo costo di acquisto.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti

ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore.

Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Le partecipazioni e i titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e

di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 10.595.617 (€ 19.566.852 nel precedente esercizio).

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Immobilizzazion i immateriali	Immobilizzazion i materiali	Immobilizzazion i finanziarie	Totale immobilizzazion i
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.464.780	27.746.241	76.729	30.287.750
Rivalutazioni	16.178.887	693.651	0	16.872.538
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.057.616	24.822.566		26.880.182
Svalutazioni	0	713.254	0	713.254
Valore di bilancio	16.586.051	2.904.072	76.729	19.566.852
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.942	22.695	10.148	34.785
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	-17.000	0	-17.000
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	115.286	250.680	0	365.966
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	83.074	0	83.074
Ammortamento dell'esercizio	33.904	86.166		120.070
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	8.916.122	-713.254	0	8.202.868

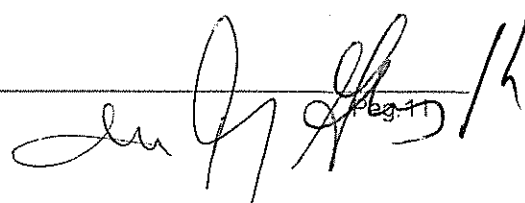
Altre variazioni	115.287	-498.477	0	-383.190
Totale variazioni	-8.948.083	-33.300	10.148	-8.971.235
Valore di fine esercizio				
Costo	9.616.075	27.456.439	86.877	37.159.391
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.978.107	24.585.667		26.563.774
Valore di bilancio	7.637.968	2.870.772	86.877	10.595.617

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 7.637.968 (€ 16.586.051 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	1.248.821	612.986	133.166	39.803	0	0	430.004	2.464.780
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	16.178.887	16.178.887
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.248.821	612.986	109.068	39.803	0	0	46.938	2.057.616
Valore di bilancio	0	0	24.098	0	0	0	16.561.953	16.586.051
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	1.442	0	0	0	500	1.942
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	63.021	0	50.392	1.873	0	0	0	115.286
Ammortamento dell'esercizio	0	0	10.563	0	0	0	23.341	33.904
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	8.916.122	8.916.122



Altre variazioni	63.021	0	53.833	1.873	0	0	-3.440	115.287
Totale variazioni	0	0	-5.680	0	0	0	-8.942.403	-8.948.083
Valore di fine esercizio								
Costo	1.185.801	612.986	86.089	37.930	0	0	7.693.269	9.616.075
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.185.801	612.986	67.671	37.930	0	0	73.719	1.978.107
Valore di bilancio	0	0	18.418	0	0	0	7.619.550	7.637.968

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 7.619.550 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Rival. L. 2/09 d.l. 185/08 Azienda in affitto ITAFEA SpA	16.178.887	-8.916.122	7.262.765
Software	10.021	-2.940	7.081
Opere e migliorie su beni di terzi 2018	266.755	-16.701	250.054
Opere e migliorie su beni di terzi 2019	106.290	-6.640	99.650
Total e	16.561.953	-8.942.403	7.619.550

Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

Tali costi risultano totalmente ammortizzati ed ammontano ad € 1.185.801.

Composizione dei costi di pubblicità:

Tali costi risultano totalmente ammortizzati ed ammontano ad € 612.986.

Opere e migliorie su beni di terzi:

Tali costi attengono alla sistemazione ed adeguamento dell'Hotel Regent.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 2.870.772 (€ 2.904.072 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
----------------------	------------------------	--	----------------------------------	---	-----------------------------------

Valore di inizio esercizio						
Costo	2.368.197	6.393.232	818.177	18.149.635	17.000	27.746.241
Rivalutazioni	0	0	0	693.651	0	693.651
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	282.201	6.266.741	773.746	17.499.878	0	24.822.566
Svalutazioni	0	68.154	0	645.100	0	713.254
Valore di bilancio	2.085.996	58.337	44.431	698.308	17.000	2.904.072
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	4.382	7.126	11.187	0	22.695
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	-17.000	-17.000
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	249.304	116	1.260	0	250.680
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	34.687	48.387	0	83.074
Ammortamenti dell'esercizio	25.755	11.967	17.970	30.474	0	86.166
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	-68.154	0	-645.100	0	-713.254
Altre variazioni	0	191.200	117	-689.794	0	-498.477
Totale variazioni	-25.755	2.465	23.844	-16.854	-17.000	-33.300
Valore di fine esercizio						
Costo	2.368.197	6.158.360	825.187	18.104.695	0	27.456.439
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	307.956	6.097.558	756.912	17.423.241	0	24.585.667
Valore di bilancio	2.060.241	60.802	68.275	681.454	0	2.870.772

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 681.454 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Costruzioni leggere	48.512	7.613	56.125
Mobili e arredi struttura Altafiumara	49.920	121	50.041
Mobili e arredi spiaggia	0	0	0

Mobili e arredi del magazzino	0	0	0
Arredo complesso turistico Altafiumara	395	-263	132
Opere e sculture d'autore	536.538	-48.551	487.987
Mobili e scaffalature archivi	392	-53	339
Macch. d'uff. elettr.	12.130	4.180	16.310
Biancheria	0	0	0
Mobili e Arredi struttura Regent	50.421	20.099	70.520
Total e	698.308	-16.854	681.454

Beni completamente ammortizzati ed ancora in uso

Qui di seguito è specificato il costo originario:

	Costo originario
Impianti e macchinario	6.061.430
Attrezzature industriali e commerciali	752.272
Altre immobilizzazioni materiali	3.662.608
Totale	10.476.310

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art.10 della legge 72/1983 i seguenti prospetti riepilogano le rivalutazioni monetarie ed economiche effettuate dalla società:

Immobilizzazioni immateriali:

Descrizione	Rivalutazioni di legge	Rivalutazioni economiche	Totale rivalutazioni
Altre immobilizzazioni immateriali affittati da " Itafea spa " L. 02/2009	7.262.765	0	7.262.765
Totali	7.262.765	0	7.262.765

La posta attiene ai "beni immateriali" rivalutati ex L. 2/09 ed attinenti al "Resort Altafiumara" condotto da GAM in forza di un contratto di affitto di azienda stipulato con I.T.A.F.E.A Spa in data 16 Maggio 2000. La scadenza del contratto, originariamente fissata al 31 Dicembre 2013, è stata successivamente prorogata a 31 Dicembre 2019. Attualmente, il Conduttore ed il Locatore, attraverso la sottoscrizione di una «proposta transattiva» datata 22.3.2018 e delle successive modifiche ed integrazioni, hanno previsto fra l'altro anche il rinnovo del contratto di affitto. In considerazione dei cambiamenti nelle abitudini sociali causate dalla pandemia Covid 19, dalla riduzione del fatturato a causa della mancanza della spiaggia privata, dalla vetustà della struttura e del protrarsi nel tempo di accordi temporanei, si è ritenuto ragionevole chiedere una valutazione del complesso turistico di Altafiumara. L'Architetto incaricato della redazione della perizia ha stimato un valore del complesso turistico in affitto di € 7.262.765 con conseguente svalutazione dell'immobilizzazione per € 8.916.122, che è la causa determinante della perdita dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali:

Descrizione	Rivalutazioni di legge	Rivalutazioni economiche	Totale rivalutazioni
Altre immobilizzazioni materiali rivalut. "opere e sculture d'autore"	0	0	0
Totali	0	0	0

A seguito di un'analisi del valore delle opere si è ritenuto corretto annullare integralmente la rivalutazione che era stata effettuata sulle "opere e sculture d'autore" e pari a € 48.551 nel precedente esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie**Crediti immobilizzati**

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 86.877 (€ 76.729 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Fondo svalutazione iniziale	Valore netto iniziale	Accantonamenti al fondo svalutazione	Utilizzi del fondo svalutazione
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	1.555	0	1.555	0	0
Depositi cauzionali in denaro esigibili entro esercizio successivo	174		174		
Depositi cauzionali in denaro esigibili oltre esercizio successivo	75.000		75.000		
Totale	76.729	0	76.729	0	0

	(Svalutazioni)/ Ripristini di valore	Riclassificato da/(a) altre voci	Altri movimenti incrementi/(de- crementi)	Importo nominale finale	Fondo svalutazione finale	Valore netto finale
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	0	0	520	2.075	0	2.075
Depositi cauzionali in denaro esigibili entro esercizio successivo	0	0	28	202		202
Depositi cauzionali in denaro	0	0	9.600	84.600		84.600

esigibili oltre esercizio successivo						
Totale	0	0	10.148	86.877	0	86.877

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	76.729	10.148	86.877	202	86.675	0
Totale crediti immobilizzati	76.729	10.148	86.877	202	86.675	0

Trattasi principalmente di depositi cauzionali.

Partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile si evidenzia che la società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Partecipazioni in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile si evidenzia che la società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale Crediti immobilizzati
ITALIA	86.877	86.877
Totale	86.877	86.877

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 99.984 (€ 111.828 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	111.828	-11.844	99.984
Totale rimanenze	111.828	-11.844	99.984

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 9.227.042 (€ 9.532.364 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	605.235	0	605.235	59.963	545.272
Verso imprese collegate	63.759	0	63.759	606	63.153
Verso controllanti	556.103	0	556.103	1.660	554.443
Crediti tributari	586.629	0	586.629		586.629
Imposte anticipate			7.077.793		7.077.793
Verso altri	399.752	0	399.752	0	399.752
Totale	2.211.478	0	9.289.271	62.229	9.227.042

Crediti verso clienti

Trattasi dei crediti verso clienti delle strutture alberghiere relativi principalmente a eventi, convegni e a "gruppi" con i quali sono stati stipulati convenzioni e contratti anche di lungo periodo.

Nei precedenti esercizi si è ritenuto opportuno accantonare un apposito "Fondo svalutazione crediti" per quei crediti di difficile esigibilità per i quali occorre intraprendere un'azione legale e/o per i quali è già stato instaurato un contenzioso. Il fondo di € 52.390 è da ritenersi congruo.

Crediti verso collegate

La voce di credito verso "Imprese collegate" si riferisce per € 8.568 al credito commerciale verso la collegata Paci Srl e per € 48.203 al credito verso la società Fies Srl di natura commerciale da imputarsi principalmente all'addebito di spese di gestione amministrativa e di domiciliazione. Tali importi sono rettificati dal "Fondo svalutazione crediti" pari ad € 606, fondo determinato ai sensi di legge.

Crediti verso controllanti

L'importo risulta così costituito:

- € 516.358 trattasi di un credito verso Rial Srl che origina dal consolidato ai fini fiscali. La norma prevede che le società aderenti per opzione al consolidato fiscale (nella fattispecie Fies, Rial e Gam) possano compensare nei confronti dell'erario l'"utile fiscale" conseguito da Rial con la "perdita fiscale" conseguita da Gam e, la società che ha conseguito la perdita fiscale, ha titolo per iscrivere a bilancio un credito nei confronti della società utilizzatrice in misura pari alle imposte che quest'ultima avrebbe dovuto versare;
- € 39.745 trattasi di un credito verso Rial Srl di natura commerciale da imputarsi principalmente all'addebito di spese di gestione amministrativa e di domiciliazione; quest'ultimo importo è rettificato dal "Fondo svalutazione crediti" pari ad € 1.660, determinato ai sensi di legge.

Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo

La posta attiene principalmente, per € 295.563 a credito verso erario per interessi da rimborso credito Iva, per € 136.962 al credito verso erario per Iva da compensare, per € 12.797 al credito d'imposta per i contributi c/impianti L. 208/2015, e per € 112.944 al credito d'imposta per canoni locazioni (così come previsto dall'art. 28 del D.L. 34/2020).

Crediti verso erario per imposte anticipate

Si tratta di crediti verso erario per imposte che avranno ragionevolmente una manifestazione futura, come meglio dettagliato nella sezione "Fiscalità anticipata e differita" la posta principale attiene a crediti verso erario scaturente per le perdite fiscali maturate dalla società.

Il credito verso erario per perdite fiscali maturate dalla società ante opzione consolidato fiscale, pari ad € 2.688.596, è da considerarsi oltre l'esercizio successivo in quanto, in base ai budget redatti, difficilmente la società compenserà tale credito nel corso dell'esercizio 2021.

Crediti verso altri

Uno degli importi più importanti che compone la voce di bilancio attiene al "fondo di tesoreria inps" ex L. 296/2006 per € 392.909, tale importo ha la contropartita nella posta nei debiti per TFR.

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	566.004	-20.732	545.272	545.272	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	30.942	32.211	63.153	63.153	0	0
Crediti verso	647.045	-92.602	554.443	554.443	0	0

imprese
controllanti
iscritti
nell'attivo
circolante

Crediti tributari
iscritti
nell'attivo
circolante

Attività per
imposte
anticipate
iscritte
nell'attivo
circolante

Crediti verso
altri iscritti
nell'attivo
circolante

Totale crediti
iscritti
nell'attivo
circolante

530.739

55.890

586.629

586.629

0

0

7.168.722

-90.929

7.077.793

588.912

-189.160

399.752

399.752

0

0

9.532.364

-305.322

9.227.042

2.149.249

0

0

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
	ITALIA	
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	545.272	545.272
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	63.153	63.153
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	554.443	554.443
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	586.629	586.629
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	7.077.793	7.077.793
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	399.752	399.752
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.227.042	9.227.042

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.083 (€ 24.064 nel precedente

esercizio)

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	24.064	-21.981	2.083
Totale disponibilità liquide	24.064	-21.981	2.083

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 30.543 (€ 14.171 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	36	-36	0
Risconti attivi	14.135	16.408	30.543
Totale ratei e risconti attivi	14.171	16.372	30.543

Composizione dei risconti attivi:

Descrizione	Importo
Assicurazioni parco autoveicoli	870
Assicurazioni immobili	5.664
Assicurazioni diverse	1.609
Posta certificata Aruba	47
Tassa circolazione automezzi	180
Canone booking	3.109
Canoni licenze ass. software	4.814
Fitti passivi Itafea Spa	14.250
Totale	30.543

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le

'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art 10 della legge 72/1983 i seguenti prospetti riepilogano le rivalutazioni monetarie ed economiche effettuate dalla società:

Immobilizzazioni immateriali:

	Rivalutazioni di legge	Rivalutazioni economiche	Totale rivalutazioni
Altre immobilizzazioni immateriali	7.262.765	0	7.262.765
Totale	7.262.765	0	7.262.765

Immobilizzazioni materiali:

Si ricorda che le immobilizzazioni immateriali di originarie € 16.178.887 sono state svalutate per € 8.916.122, e pertanto il valore al 31/12/2020 ammonta a € 7.262.765.

La rivalutazione relativa ad Altre immobilizzazioni materiali "opere e sculture d'autore" con un valore iniziale di € 48.551, è stata totalmente annullata.

Ai fini della rivalutazione ex DL 23/20 si evidenzia quanto segue:

- macchine ufficio elettroniche, mobili e arredi, impianti specifici, impianti generici, attrezzature tutti attinenti al settore alberghiero: sono stati rivalutati ai sensi dell'art 6 bis DL 23/20 a decorrere da uno specifico anno per ogni categoria, la rivalutazione è avvenuta mediante lo storno totale o parziale del fondo ammortamento.

	Rivalutazioni di legge	Rivalutazioni economiche	Totale rivalutazioni
Mobili e arredi	27.980	0	27.980
Costruzioni leggere	13.937		13.937
Attrezzature industriali e commerciali	34.687	0	34.687
Macchine elettroniche	6.469	0	6.469
Totale	83.074	0	83.074

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 986.028 (€ 9.955.371 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	135.200	0	0	0
Riserve di rivalutazione	9.938.506	0	0	83.073
Riserva legale	42.716	0	0	0
Altre riserve				
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	7.776.195	0	0	0
Varie altre riserve	-2	0	0	0
Totale altre riserve	7.776.193	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-7.322.385	0	-614.859	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-614.859	0	614.859	0
Totale Patrimonio netto	9.955.371	0	0	83.073

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		135.200
Riserve di rivalutazione	0	0		10.021.579
Riserva legale	0	0		42.716
Altre riserve				
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0		7.776.195
Varie altre riserve	0	-1		-3
Totale altre riserve	0	-1		7.776.192
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		-7.937.244
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-9.052.415	-9.052.415
Totale Patrimonio netto	0	-1	-9.052.415	986.028

A seguito dell'assemblea di approvazione del bilancio al 31/12/2019 si è provveduto a deliberare il rinvio della perdita di € 614.859.

La riserva di rivalutazione ex L. 2/2009 DL 185/08, pari originariamente a € 16.617.228, è stata ridotta in anni precedenti per copertura delle perdite pregresse; i soci hanno preso atto che finché tale riserva non verrà ricostituita non sarà possibile distribuire utili, oppure si dovrà procedere alla sua riduzione mediante assemblea straordinaria. A seguito della rivalutazione ex D.L. 23/20 si è provveduto ad iscrivere una riserva non affrancata per € 83.074.

Da sottolineare come nel corso degli anni i soci hanno contribuito alla capitalizzazione ed al finanziamento della società attraverso numerosi versamenti evidenziati nella tabella sopra riportata.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	135.200	0	0	0
Riserve di rivalutazione	9.938.506	0	0	0
Riserva legale	42.716	0	0	0
Altre riserve				

Versamenti in conto futuro aumento di capitale	7.776.195	0	0	0
Varie altre riserve	1	0	0	0
Totale altre riserve	7.776.195	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-6.883.248	0	-439.137	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-439.137	0	439.137	0
Totale Patrimonio netto	10.570.233	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		135.200
Riserve di rivalutazione	0	0		9.938.506
Riserva legale	0	0		42.716
Altre riserve				
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0		7.776.195
Varie altre riserve	0	-3		-2
Totale altre riserve	0	-3		7.776.193
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		-7.322.385
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-614.859	-614.859
Totale Patrimonio netto	0	-3	-614.859	9.955.371

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	135.200			0	0	0
Riserve di rivalutazione	10.021.579		A-B	10.021.579	0	0
Riserva legale	42.716		A-B-C	42.716	0	0
Altre riserve						
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	7.776.195		A-B	7.776.195	0	0
Varie altre riserve	-3			0	0	0
Totale altre riserve	7.776.192			7.776.195	0	0
Totale	17.975.687			17.840.490	0	0
Residua quota distribuibile				17.840.490		

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

A completamento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Valore di fine esercizio
Legge n. 2/2009	9.500.165	0	0	9.500.165
Altre rivalutazioni				
Riserva riv. opere	438.341	0	0	438.341
Riserva di Rivalutazione ex D.L. 23/20	0	0	83.074	83.074
Altre	0	0	-1	-1
Totale Altre rivalutazioni	438.341	0	83.073	521.414
Totale Riserve di rivalutazione	9.938.506	0	83.073	10.021.579

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 69.252 (€ 89.087 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	21.079	0	68.008	89.087
Variazioni nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio	0	19.835	0	0	19.835
Totale variazioni	0	-19.835	0	0	-19.835
Valore di fine esercizio	0	1.244	0	68.008	69.252

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

- Fondo rischi per interessi mora € 18.008;
- Fondo ripristino beni locatore soc. Itafea S.p.A. € 50.000.
- Fondo per imposte e tasse in contenzioso € 1.244.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 610.789 (€ 596.145 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	596.145
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	59.252
Utilizzo nell'esercizio	44.578
Altre variazioni	-30
Totale variazioni	14.644
Valore di fine esercizio	610.789

DEBITI

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	478.387	0	478.387	478.387	0	0
Debiti verso banche	12.539.075	-2.838.992	9.700.083	9.166.541	533.542	0
Acconti	177.334	-22.154	155.180	155.180	0	0
Debiti verso fornitori	2.437.458	-225.160	2.212.298	2.211.122	1.176	0
Debiti verso imprese collegate	849.746	-175.047	674.699	624.699	50.000	0
Debiti verso controllanti	736.722	672	737.394	737.394	0	0
Debiti tributari	489.176	228.715	717.891	621.761	96.130	0
Debiti verso istituti di	103.549	30.963	134.512	134.512	0	0

previdenza e di
sicurezza
sociale

Altri debiti	401.456	2.609.463	3.010.919	3.010.919	0	0
Totale debiti	18.212.903	-391.540	17.821.363	17.140.515	680.848	0

Lo scadenziamento dei debiti verso istituti di credito "entro e oltre l'esercizio" è puramente indicativo ed effettuato sulla base degli originari piani di ammortamento dei mutui in quanto è in corso una trattativa con tali istituti per la riarticolazione complessiva del debito.

Debiti verso soci per finanziamento

Trattasi di un debito verso la società Fies Srl fruttifero di interessi per € 113.387 e di un debito verso la società Paci srl per € 365.000.

Acconti

Trovano evidenza i soli acconti per caparre ricevute dai clienti.

Debiti verso fornitori

Il saldo evidenzia i debiti verso fornitori. Si è provveduto a distinguere tra debiti a breve termine e oltre i 12 mesi in quanto si tratta di creditori che per accordi assunti o per la natura del debito saranno pagati in un periodo di tempo medio lungo.

Debiti verso collegate

Trattasi di debiti verso le società Paci Srl e Fies Srl.

La posta comprende:

- un importo di € 50.000, iscritto fra i debiti oltre l'esercizio, relativo al riscadenziamento del debito di Gam verso Fies per la cessione dell'immobile sito in Reggio Calabria fra Via Georgia, via Vittorio Veneto e Via Vespucci. Tale immobile era stato ceduto in data 28 Dicembre 2011 con atto a rogito Dott.ssa Alessandra Maltese e prevedeva il pagamento del debito integrale entro il 31 Luglio 2013. A causa dell'omesso rispetto dei termini, le Parti hanno rimodulato il debito, come da atto del 8 Novembre 2013 a rogito Dott.ssa Alessandra Maltese, prevedendo un riscadenziamento in 8 rate annuali - l'ultima scadrà il 31 Dicembre 2021- a fronte di tale riformulazione Gam ha provveduto a riconoscere degli interessi a scalare nella misura di 2 punti percentuali in più del tasso legale oltreché ad incrementare l'ipoteca su detto immobile a favore di Fies per € 450.000.
- debiti verso Fies di natura finanziaria € 173.526 (la posta comprende il residuo debito, pari ad € 100.000, della vostra società verso Fies per l'acquisizione dell'immobile sopra indicato) e di natura commerciale € 3.642.

Vi trova poi iscrizione un debito verso la collegata Paci Srl di natura commerciale per € 447.531.

Debiti verso controllanti

La posta di € 737.394 riguarda i debiti commerciali per canoni di locazione del ramo di azienda hotel Excelsior, verso la società Rial Srl.

Debiti tributari

Di seguito i principali debiti tributati: Tarsu 2012 Reggio Calabria: € 4.323,41, Tarsu 2008-2012 Comune di Villa San Giovanni: € 32.497,38, Tares 2013 Reggio Calabria: € 48.307,00, Tares 2013 Comune di Villa

San Giovanni: € 12.257,99, Tari 2014 Reggio Calabria: € 53.713,37, Tari 2020 Reggio Calabria: € 18.495,81, Tassa concessione governativa regionale 2014: € 15.676,09, Tari 2015 Comune di Villa San Giovanni: € 5.602,40, Tari 2019 Hotel Regent € 18.718,52, Tassa concessione governativa regionale 2015: € 14.191,19, Tassa concessione governativa regionale 2016: € 13.922,51, Tassa concessione governativa regionale 2017 € 10.768,00, Tari 2018 Hotel Regent € 17.156,74, Tasi 2019 Comune di Villa San Giovanni: € 18.166,67 e Tasi 2015-2018 Comune di Villa San Giovanni: € 25.518,13

E' stato inoltre aggiornato il debito vs erario per interessi e sanzioni in maturazione che al 31.12.2019 ammontava ad € 32.654,29.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La posta comprende sanzioni relative all'anno 2013 in corso di rateizzazione per € 1.720,29.

Debiti diversi

La posta comprende prevalentemente debiti verso dipendenti per ferie/Rol/13°/14°/stipendi.

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
	ITALIA	
Debiti verso soci per finanziamenti	478.387	478.387
Debiti verso banche	9.700.083	9.700.083
Acconti	155.180	155.180
Debiti verso fornitori	2.212.298	2.212.298
Debiti verso imprese collegate	674.699	674.699
Debiti verso imprese controllanti	737.394	737.394
Debiti tributari	717.891	717.891
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	134.512	134.512
Altri debiti	3.010.919	3.010.919
Debiti	17.821.363	17.821.363

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 6 del codice civile:

Ammontare

Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti assistiti da ipoteche	8.989.521
Totale debiti assistiti da garanzie reali	8.989.521
Debiti non assistiti da garanzie reali	8.831.842
Totale	17.821.363

Il debito assistito da garanzia ipotecaria attiene ad un finanziamento bancario concesso a Gam assistito da una garanzia ipotecaria iscritta su un immobile di proprietà della società Rial Srl.

Finanziamenti effettuati dai soci

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile.

Scadenza (gg/mm/aaaa)	Quota in scadenza	Quota con clausola di postergazione in scadenza
31/12/2020	113.387	0
31/12/2020	365.000	365.000
Total e	478.387	365.000

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 467.837 (€ 395.773 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	285.448	80.191	365.639
Risconti passivi	110.325	-8.127	102.198
Totale ratei e risconti passivi	395.773	72.064	467.837

Composizione dei ratei passivi:

Descrizione	Importo
Spese e commissioni bancarie	228
fornitura quotidiani Edicola Vazzana	603

rimborsi chilometrici Amministratore	7.320
Assicurazione Immobile	471
Imposta sulla Pubblicità diff za 2019	124
Imposta di bollo su c/c bancari	102
Consulenze Fly-T per eventi	0
Interessi passivi di c/c bancari	353.065
Quota adesione 2020 Anpit	250
Inps Ctb Addizz. F.do Integr. Sai.	3.262
Fornitura sigari "Gran Caffè Laurendi"	154
Fornitura carburante autov	60
Total e	365.639

Composizione dei risconti passivi:

Descrizione	Importo
Contributo c/impianti L. 208/2015	102.198
Total e	102.198

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**VALORE DELLA PRODUZIONE****Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni alberghiere	2.768.527
Total e	2.768.527

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	2.768.527
Total e	2.768.527

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 736.634 (€ 630.361 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	5.000	314.115	319.115
Altri			
Personale distaccato presso altre imprese	260.655	-184.333	76.322
Sopravvenienze e insussistenze attive	177.671	8.095	185.766
Contributi in conto capitale (quote)	19.087	1.837	20.924
Altri ricavi e proventi	167.948	-33.441	134.507
Totale altri	625.361	-207.842	417.519
Totale altri ricavi e proventi	630.361	106.273	736.634

Contributi in conto esercizio

Nella posta sono iscritti in conto esercizio, per totale € 319.115,00, il credito di imposta locazione immobili ad uso non abitativo di € 133.510,00 così come previsto dall'art. 28 del Decreto Rilancio n. 34/2020, il credito per spese di sanificazione e dispositivi di protezione di € 28.297,00 così come previsto dall'art. 125 del Decreto Rilancio n. 34/2020, un contributo a fondo perduto Covid Decreto Dirigenziale n. 6393 del 16/06/2020 di € 15.000,00 e un contributo a fondo perduto bando "AccogliCalabria" Decreto di R. 7423 del 15/07/2020 € 141.308,00.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 959.672 (€ 1.361.087 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	33.504	91.383	124.887
Trasporti	305	383	688
Energia elettrica	197.944	-54.424	143.520
Gas	35.094	-12.134	23.960

Acqua	19.929	-15.855	4.274
Spese di manutenzione e riparazione	232.381	-67.807	164.574
Servizi e consulenze tecniche	85.249	-17.106	68.143
Compensi a sindaci e revisori	13.250	4.750	18.000
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	840	-840	0
Provvigioni passive	30.050	-18.374	11.676
Pubblicità	21.147	-15.363	5.784
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	83.200	-43.924	39.276
Spese telefoniche	26.950	-4.462	22.488
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	4.931	-687	4.244
Assicurazioni	24.192	1.991	26.183
Spese di viaggio e trasferta	19.790	18	19.808
Personale distaccato presso l'impresa	100	470	570
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	5.000	-5.000	0
Altri	526.231	-244.634	281.597
Totale	1.361.087	-401.415	959.672

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 408.390 (€ 599.663 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	578.020	-189.941	388.079
Altri	21.643	-1.332	20.311
Totale	599.663	-191.273	408.390

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 243.037 (€ 208.601 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	2.712	3.787	6.499
ICI/IMU	1.670	0	1.670
Imposta di registro	600	-16	584
Diritti camerali	729	-14	715
Perdite su crediti	0	401.973	401.973
Abbonamenti riviste, giornali ...	1.932	-1.190	742

Sopravvenienze e insussistenze passive	60.063	27.195	87.258
Minusvalenze di natura non finanziaria	7.355	-7.355	0
Altri oneri di gestione	133.540	-389.944	-256.404
Totale	208.601	34.436	243.037

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi diversi dai precedenti

L'importo indicato, per € 262 attiene a interessi attivi bancari.

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	265
Totale	265

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	106.090
Altri	4.372
Totale	110.462

Si specifica qui di seguito la composizione per ente creditore:

	Altri	Totale
A imprese collegate	4.372	4.372
Altri	106.090	106.090
Totali	110.462	110.462

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non si segnalano ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non si segnalano costi di entità o incidenza eccezionali.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRES	0	0	0	-71.860	
IRAP	24.666	0	0	0	
Totale	24.666	0	0	-71.860	31.258

Si precisa che le imposte differite contengono anche i versamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

IRES	
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	322.343
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	322.343
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	-7.168.722
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	90.929
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	-7.077.793

Dettaglio imposte anticipate

Descrizione	Importo al	Variazione	Importo al	Aliquota	Effetto	Aliquota	Effetto
Bilancio di esercizio al 31/12/2020							

e	termine dell' esercizio precedente	verificatasi nell' esercizio	termine dell' esercizio	IRES	fiscale IRES	IRAP	fiscale IRAP
Perdite fiscali a nuovo	27.667.523	-201.475	27.466.048	24,00	-48.354	0	0
Compensi spettanti agli amministrat ori non pagati	11.412	6.000	17.412	24,00	1.440	0	0
Imposte non pagate	212.194	-3.421	208.773	24,00	-821	0	0
Interessi indeducibili e seguito applicaz. R.O.L.	2.256.354	18.028	2.274.383	24,00	4.327	0	0
Svalutazioni indeducibili su crediti	250.390	-198.000	52.390	24,00	-47.520	0	0

Dettaglio delle perdite fiscali

	Esercizio corrente - Ammontare	Esercizio corrente - Aliquota fiscale	Esercizio corrente - Imposte anticipate rilevate	Esercizio precedente - Ammontare	Esercizio precedente - Aliquota fiscale	Esercizio precedente - Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali:						
dell'esercizio	8.217			519.063		
di esercizi precedenti	27.667.523			27.148.460		
Totale perdite fiscali	26.675.740			27.667.523		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	26.675.740	24,00	-48.354	27.667.523	24,00	-2.909

Si evidenzia che in sede di redazione del consolidato fiscale le perdite portate a consolidato ammontano a € 15.854.404.

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee riversate delle voci "Fondo per imposte differite" e "Crediti per imposte anticipate".

Fondo per imposte differite

	IRES	IRAP	TOTALE
1. Importo iniziale	0	0	0
2. Aumenti			
2.1. Imposte differite sorte nell'esercizio	0	0	0
2.2. Altri aumenti	0	0	0
3. Diminuzioni			
3.1. Imposte differite annullate nell'esercizio	0	0	0
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0
4. Importo finale	0	0	0

Crediti per imposte anticipate

Descrizione	IRES da diff. tempor.	IRES da perdite fiscali	IRAP da diff. tempor.	TOTALE
1. Importo iniziale	7.168.722	0	0	7.168.722
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	11.150	0	0	11.150
2.2. Altri aumenti	0	0	0	0
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio	102.079	0	0	102.079
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0	0
4. Importo finale	7.077.793	0	0	7.077.793

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	(8.987.147)	
Crediti d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	(8.987.147)	
Valore della produzione al netto delle deduzioni		513.163
Onere fiscale teorico (aliquota base)	0	25.504
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	0	0
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0

Differenze permanenti che non si riverseranno negli esercizi successivi	8.978.930	(16.863)
Imponibile fiscale	(8.217)	496.300
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	(8.217)	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		496.300
Imposte correnti (aliquota base)	0	24.666
Abbattimenti per agevolazioni fiscali	0	0
Imposte correnti effettive	0	24.666

L'importo relativo all'Irap dovuta è stato indicato a bilancio seppur per effetto del D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio) è stato abolito il versamento del saldo.

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	16
Operai	21
Totale Dipendenti	37

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Sindaci
Compensi	18.000

Agli amministratori non è corrisposto nessun compenso.

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

L'Organo non è stato nominato in quanto la revisione legale dei conti è esercitata dal collegio sindacale ai sensi dell'art. 2409 bis C.C.

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
AZIONI	135.200	135.200	0	0	135.200	135.200
Totale	135.200	135.200	0	0	135.200	135.200

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nelle previsioni di cui all'articolo 2427, comma 1 numero 18 del codice civile.

Strumenti finanziari

Non si presenta la fattispecie.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

	Importo
Garanzie	953.061
di cui reali	783.000

Garanzie

L'importo di € 783.000 attiene alla garanzia ipotecaria concessa a Fies Srl a seguito della cessione dell'immobile sito in Reggio Calabria fra via Georgia, via Vittorio Veneto e via Vespucci.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare, di cui al n. 20 del comma 1° dell'art. 2427 del codice civile.

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del comma 1° dell'art. 2427 del codice civile.

Operazioni con parti correlate

I rapporti con le parti correlate rientrano nell'operatività della società e si ritiene siano regolati alle usuali condizioni di mercato.

Situazione finanziaria

Unitamente alle altre società: Fies, Rial e CRGT, a causa del perdurare di difficoltà economiche e delle conseguenti difficoltà finanziarie, la Vostra società ha proposto al ceto bancario dei piani per la riarticolazione del debito. Durante l'anno 2020 la Vostra società ha continuato la trattativa con le banche al fine di concludere l'accordo. La finalizzazione del piano è stata temporaneamente sospesa a fine del 2020 a causa del riassetto organizzativo conseguente alle operazioni straordinarie poste in essere dagli istituti di credito coinvolti nell'operazione. Le trattative sono ricominciate con nuovi interlocutori nel 2021.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono accordi che non risultano dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono da riportare informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile.

Strumenti finanziari derivati

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

INFORMAZIONI RELATIVE ALLE COOPERATIVE**Attestazione della prevalenza ai sensi dell'ex art. 2513 del Codice Civile**

Non si presenta la fattispecie in quanto trattasi di società per azioni e non di società cooperativa.

Informazione sui criteri seguiti per l'ammissione di nuovi soci ai sensi dell'ex art. 2528 del Codice Civile

Non si presenta la fattispecie in quanto trattasi di società per azioni e non di società cooperativa.

Informazione sui criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico ai sensi dell'ex art. 2545 del Codice Civile

Non si presenta la fattispecie in quanto trattasi di società per azioni e non di società cooperativa.

Informazione sul ritorno ai soci ai sensi dell'ex art. 2545 sexies del Codice Civile

Non si presenta la fattispecie in quanto trattasi di società per azioni e non di società cooperativa.

Informazioni relative a Startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Ai sensi dell'art. 25 del D.L. 179/2012, si dà atto che la società non è né 'start-up' né PMI innovativa.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, nel 2020 la vostra società ha compensato il credito maturato nel 2019 ex L. 208/2015 di € 31.250 per investimenti realizzati nel 2019 e compensato interamente il credito di imposta del 2019 (ai sensi dell'articolo 2, comma 6-quinquies, D.Lgs 127/2015) fissato in misura pari al 50% della spesa sostenuta per l'acquisto di ogni registratore di cassa, pari a € 1.156,00.

La Vostra società ha ricevuto per l'anno 2020:

- € 134.510,00 a titolo di credito di imposta locazione immobili ad uso non abitativo di cui all'art. 28 del Decreto Rilancio n. 34/2020;
- € 28.297,00 a titolo di credito per spese di sanificazione e dispositivi di protezione di cui all'art. 125 del Decreto Rilancio 34/2020;
- Por Calabria 2014-2020 asse 3 azione 3.2.1 avviso pubblico aiuti di stato sotto forma di sovvenzioni per il pagamento dei salari dei dipendenti per evitare i licenziamenti durante la pandemia Covid-19 - D.L. 34 del 19.05.2020 € 15.000,00;
- Programma di contrasto alla crisi coronavirus per il settore turistico ex DGR 116/2020. Contributo accogli Calabria - Fondo Perduto. CUP J69E20000590003 € 141.308,00;
- L. 28.12.2015 n. 208 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - legge di stabilità 2016), art. 1 commi da 98 a 108 (Gazzetta Ufficiale n. 302 del 30.12.2015); D.L. 29.12.2016 n. 243 (Investimenti urgenti per la coesione sociale e territoriale, con particolare riferimento a situazioni critiche in alcune aree del Mezzogiorno) art. 7 quater, convertito in L. 27.02.2017 n. 18 (Gazzetta Ufficiale n. 49 del 28.02.2017) - Credito di imposta di € 181.414,00 per acquisizione nuovi beni strumentali, così suddivisi :

Hotel Altafiumara	Investimenti	Credito d'imposta 45%
2017	14.187	6.384
2018	98.956	44.530
2019	290.000	130.500
TOTALI	403.143	181.414

E successivamente , di € 67.751 a seguito nuova comunicazione integrativa e sostitutiva della precedente , così definitivamente suddivisi :

Hotel Altafiumara	Investimenti	Credito d'imposta 45%
2017	14.187	6.384
2018	98.956	44.530
2019	25.918	11.663
2020	11.498	5.174
TOTALI	150.559	67.751

- L. 28.12.2015 n. 208 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato- legge stabilità 2016), art. 1 commi da 98 a 108 (Gazzetta Ufficiale n. 302 del 30.12.20159); D.L. 29.12.2016 n. 243 (Interventi urgenti per la coesione sociale e territoriale, con particolare riferimento a situazioni critiche in alcune aree del Mezzogiorno) art. 7 quater, convertito in L. 27.02.2017 n. 18 (Gazzetta Ufficiale n. 49 del 28.02.2017) - Credito di imposta di € 169.582 per acquisizione nuovi beni strumentali, così suddivisi :

Hotel Regent	Investimenti	Credito d'imposta 45%
2017	0	0
2018	131.849	59.332
2019	245.000	110.250
TOTALI	376.849	169.582

E successivamente , di € 86.542 a seguito nuova comunicazione integrativa e sostitutiva della precedente , così definitivamente suddivisi :

	Hotel Regent	Sede Amm.va RC	Totale Investimenti	Credito d'imposta 45%
2017	0	0		0
2018	131.849	0	131.849	59.332
2019	14.684	28.842	43.526	19.587
2020	15.622	1.318	16.940	7.623
TOTALI	162.155	30.160	192.315	86.542

- Erogazione fondi ai Ristoratori per recupero dei costi associati all'acquisto di prodotti Agroalimentari € 10.000,00,
- "Reggio Calabria Welcome" - Manifestazione di interesse per la partecipazione al Workshop B2B on line per la promozione del territorio e dell'offerta turistica outdoor, sportiva e culturale del territorio metropolitano di Reggio Calabria € 307,00;
- Manifestazione di interesse per lo svolgimento di incontri B2B con agenzie viaggi e tour operator tedeschi € 366,00

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di portare a nuovo la perdita d'esercizio pari a € 9.052.415.

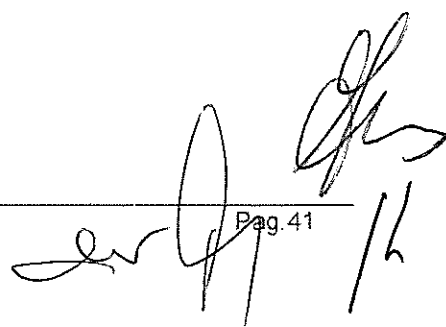
L'Amministratore Unico

DOTT. FRANCESCO MONTESANO



Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società



G.A.M. S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2021**

Dati anagrafici	
Sede in	Milano
Codice Fiscale	00087020806
Numero Rea	REGGIO CALABRIA
P.I.	00087020806
Capitale Sociale Euro	135.200 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	551000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	RI.AL. SRL
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	342.843	7.637.968
II - Immobilizzazioni materiali	2.875.797	2.870.772
III - Immobilizzazioni finanziarie	86.330	86.877
Totale immobilizzazioni (B)	3.304.970	10.595.617
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	65.932	99.984
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.042.033	2.149.249
imposte anticipate	6.865.860	7.077.793
Totale crediti	8.907.893	9.227.042
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	38.438	0
IV - Disponibilità liquide	5.743	2.083
Totale attivo circolante (C)	9.018.006	9.329.109
D) Ratei e risconti	18.599	30.543
Totale attivo	12.341.575	19.955.269
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	135.200	135.200
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	10.021.579	10.021.579
IV - Riserva legale	42.716	42.716
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	7.776.195	7.776.192
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(16.989.659)	(7.937.244)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(7.190.801)	(9.052.415)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	(6.204.770)	986.028
B) Fondi per rischi e oneri	51.244	69.252
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	554.540	610.789
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.901.274	17.140.515
esigibili oltre l'esercizio successivo	543.008	680.848
Totale debiti	17.444.282	17.821.363
E) Ratei e risconti	496.279	467.837
Totale passivo	12.341.575	19.955.269

M_D_ABDFFDB6_REG2023_0033625_24-10-2023

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.535.680	2.768.527
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	179.121	319.115
altri	364.200	417.519
Totale altri ricavi e proventi	543.321	736.634
Totale valore della produzione	4.079.001	3.505.161
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	735.112	499.041
7) per servizi	1.301.341	959.672
8) per godimento di beni di terzi	489.504	408.390
9) per il personale		
a) salari e stipendi	688.701	776.052
b) oneri sociali	150.380	129.913
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	52.892	65.887
c) trattamento di fine rapporto	52.892	65.887
Totale costi per il personale	891.973	971.852
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.390.819	9.084.743
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	34.175	33.904
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	93.879	86.166
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.262.765	8.964.673
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.570	203.532
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.394.389	9.288.275
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	34.052	11.844
14) oneri diversi di gestione	254.374	243.037
Totale costi della produzione	11.100.745	12.382.111
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(7.021.744)	(8.876.950)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.159	265
Totale proventi diversi dai precedenti	1.159	265
Totale altri proventi finanziari	1.159	265
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese collegate	3.756	4.372
altri	71.950	106.090
Totale interessi e altri oneri finanziari	75.706	110.462
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(74.547)	(110.197)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(7.096.291)	(8.987.147)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	42.545	24.666
imposte differite e anticipate	207.806	71.860

proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	155.841	31.258
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	94.510	65.268
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(7.190.801)	(9.052.415)

M_D ABDFDB6 REG2023 0033625 24-10-2023

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività, ad ogni modo in merito alle prospettive della società e all'emergenza provocata dalla pandemia Covid si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

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

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

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

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

I costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio e di sviluppo delle attività svolte e risultano totalmente ammortizzati.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto del fondo dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie, sono stati capitalizzati.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria ed, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione; di seguito si evidenziano le aliquote applicate lo scorso esercizio sulla base delle nuove proiezioni:

Fabbricati: 3%

Costruzioni leggere: 10%

Impianti e macchinari: 8%-12%

Attrezzature industriali e commerciali: 25%

Altri beni:

- mobili e arredi: 10%
- biancheria: 40%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autovetture: 25%
- autocarri: 20%

Non sono assoggettati ad alcuna procedura di ammortamento:

- I terreni, siano essi stati acquistati singolarmente o incorporati nel valore dei fabbricati, in quanto considerati a vita utile indefinita. Il decreto legge 223/2006 ha previsto, ai fini fiscali, l'obbligo di effettuare la separazione contabile dei terreni dai fabbricati sovrastanti, in quanto soltanto i fabbricati sono soggetti ad ammortamento: la norma è motivata dall'avvicinamento della disposizione fiscale ai principi contabili. Infatti, il principio contabile nazionale n. 16, relativo alle immobilizzazioni materiali, prevede lo scorporo in base a stime, dei terreni sui quali insistono fabbricati. Pertanto, a partire dell'esercizio 2006, la società non ammortizza più in bilancio i terreni sui quali insistono i fabbricati, in quanto beni patrimoniali non soggetti al degrado e aventi vita utile illimitata.
- Le opere d'arte, in quanto caratterizzate da una vita economica a utilità indefinibile perché immune ai fattori di "normale e usuale" deperimento dei beni.
- Le strutture immobiliari connesse al complesso turistico "Altafiumara" oggetto di rivalutazione ai sensi della Legge 02/2009, non sono interessate dalle procedure di ammortamento sulla parte rivalutata, in quanto il valore di iscrizione viene ritenuto congruo al presumibile valore residuo al termine del periodo di vita utile.

In data 07.04.22, dopo anni di trattative e di continui rinnovi, è stato definitivamente risolto il contratto di affitto di ramo di azienda relativo alla struttura turistica "Altafiumara"; tale complesso era stato oggetto di rivalutazione ai sensi della Legge 02/2009, per complessivi € 16.178.887, nel rispetto del principio della prudenza si è ritenuto corretto procedere nell'esercizio 2021 alla svalutazione integrale di detto importo.

Rivalutazione ex art 110 L.126/2020 e ex art 6 bis DL 23/2020

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art 110 L. 126/2020, di rivalutare i beni iscritti tra le immobilizzazioni materiali. I valori iscritti non sono superiori ai valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità economica di utilizzazione nell'impresa (valore d'uso), nonché ai valori correnti (valore di mercato).

Si evidenzia che l'art 6-bis del DL 23/2020 prevede che i soggetti operanti nei settori alberghiero e termale, possono rivalutare i beni di impresa senza scontare l'imposta di rivalutazione, infatti il punto che maggiormente caratterizza il provvedimento di cui all'art. 6-bis del D.L. 23/2020 riguarda la gratuità, ossia sui maggiori valori dei beni iscritti in bilancio non è dovuta alcuna imposta sostitutiva o altra imposta, a differenza della rivalutazione dei beni non attinenti al settore alberghiero che prevede un'imposta sostitutiva del 3% per i beni non inerenti l'attività alberghiera.

Nella fattispecie si è provveduto a rivalutare i beni attinenti l'attività alberghiera quali costruzioni, macchinari, attrezzature, macchine d'ufficio elettroniche, mobili e arredi attraverso la modalità di riduzione del fondo di ammortamento, nessuna imposta sostitutiva è dovuta trattandosi di beni relativi al settore alberghiero.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto, eventualmente rettificato sulla base delle perdite rilevate dalle società partecipate, e perciò esposte ad un valore inferiore al costo di acquisizione stesso.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore di presunto realizzo

Rimanenze

Le rimanenze che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna ed il presumibile valore di realizzo.

Le materie prime e sussidiarie sono state valutate all'ultimo costo di acquisto.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore.

Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Le partecipazioni e i titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverteranno.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 3.304.970 (€ 10.595.617 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	9.616.075	27.456.439	86.877	37.159.391
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.978.107	24.585.667		26.563.774
Valore di bilancio	7.637.968	2.870.772	86.877	10.595.617
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.815	98.904	0	100.719
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	547	547
Ammortamento dell'esercizio	34.175	93.879		128.054
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	7.262.765	0	0	7.262.765
Totale variazioni	(7.295.125)	5.025	(547)	(7.290.647)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.355.126	27.554.395	86.330	29.995.851
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.012.283	24.678.598		26.690.881
Valore di bilancio	342.843	2.875.797	86.330	3.304.970

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 342.843 (€ 7.637.968 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.185.801	612.986	86.089	37.930	7.693.269	9.616.075

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.185.801	612.986	67.671	37.930	73.719	1.978.107
Valore di bilancio	0	0	18.418	0	7.619.550	7.637.968
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	1.420	396	0	1.815
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	7.315	79	26.782	34.175
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	7.262.765	7.262.765
Totale variazioni	0	0	(5.895)	317	(7.289.547)	(7.295.125)
Valore di fine esercizio						
Costo	1.185.801	612.986	87.509	38.326	430.504	2.355.126
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.185.801	612.986	74.986	38.009	100.501	2.012.283
Valore di bilancio	0	0	12.523	317	330.003	342.843

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 330.003 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Rival. L.2/09 d.l. 185/08 Azienda in affitto ITA FEA SpA	7.262.765	(7.262.765)	0
Software	7.081	(3.440)	3.641
Opere e migliorie su beni di terzi 2018	250.054	(16.700)	233.354
Opere e migliorie su beni di terzi 2019	99.650	(6.641)	93.009
Totale	7.619.550	(7.289.546)	330.004

Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

Tali costi risultano totalmente ammortizzati ed ammontano ad € 1.185.801

Composizione dei costi di pubblicità:

Tali costi risultano totalmente ammortizzati ed ammontano ad € 612.986

Opere e migliorie su beni di terzi:

Tali costi attengono alla sistemazione ed adeguamento dell'Hotel Regent.

Rival. L.2/09 d.l. 185/08 Azienda in affitto ITA FEA SpA:

La posta atteneva ai "beni immateriali" rivalutati ex L. 2/09 ed attinenti al "Resort Altafiumara" condotto da GAM in forza di un contratto di affitto di azienda stipulato con I.T.A.F.E.A SpA in data 16 Maggio 2000. La scadenza del contratto, originariamente fissata al 31 Dicembre 2013, è stata successivamente oggetto di continue proroghe finché in data 07.04.22 il contratto è stato definitivamente risolto.

Le valutazioni effettuate dalla Vostra società che hanno condotto alla decisione di risolvere il contratto di affitto sono principalmente legate ai seguenti fattori: (i) il *core business* della struttura era principalmente il mondo degli "eventi" (matrimoni, battesimi, congressi) e gli accadimenti degli ultimi anni quali la pandemia da Covid 19 e la generale crisi economica hanno sostanzialmente annullato il fatturato correlato a tali attività; (ii) la vetustà della struttura richiedeva importanti interventi di ammodernamento e di ristrutturazione per consentirle di continuare ad essere concorrenziale con

gli altri complessi turistici (iii) i costi fissi per la manutenzione del complesso immobiliare erano importanti ed eccessivi e conseguentemente annullavano qualsiasi possibilità di profitto, la vostra società ha pertanto ritenuto ragionevole non procrastinare oltre un'attività che sembrava sempre più destinata a ridursi e, nel 2022, ha deciso di risolvere definitivamente il contratto di affitto. A seguito di tale decisione intercorsa prima dell'approvazione del bilancio, si è ritenuto prudentiale stornare totalmente la rivalutazione del complesso turistico effettuata nel lontano 2009..

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 2.875.797 (€ 2.870.772 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.368.197	6.158.360	825.187	18.104.695	0	27.456.439
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	307.956	6.097.558	756.912	17.423.241	0	24.585.667
Valore di bilancio	2.060.241	60.802	68.275	681.454	0	2.870.772
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	11.399	77.776	6.129	3.600	98.904
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	25.755	11.558	30.111	26.455	0	93.879
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Totale variazioni	(25.755)	(159)	47.665	(20.326)	3.600	5.025
Valore di fine esercizio						
Costo	2.368.197	6.169.760	902.962	18.109.876	3.600	27.554.395
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	333.711	6.109.117	787.022	17.448.748	0	24.678.598
Valore di bilancio	2.034.486	60.643	115.940	661.128	3.600	2.875.797

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 661.128 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Costruzioni leggere	56.125	(5.950)	50.175
Mobili e arredi struttura Altafiumara	50.041	(7.789)	42.252
Arredo complesso turistico Altafiumara	132	(132)	0
Opere e sculture d'autore	487.987	0	487.987
Mobili e scaffalature archivi	339	(52)	287

Macch. d'uff. elettr.	16.310	687	16.997
Mobili e Arredi struttura Regent	70.520	(7.090)	63.430
Totale	681.454	(20.326)	661.128

Beni completamente ammortizzati ed ancora in uso

Qui di seguito è specificato il costo originario:

	Costo originario
Impianti e macchinario	6.061.430
Attrezzature industriali e commerciali	752.272
Altre immobilizzazioni materiali	3.662.608
Totale	10.476.310

Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 86.330 (€ 86.877 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Valore netto iniziale	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Valore netto finale
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	2.075	2.075	(429)	1.646	1.646
Depositi cauzionali in denaro esigibili entro esercizio successivo	202	202	(118)	84	84
Depositi cauzionali in denaro esigibili oltre esercizio successivo	84.600	84.600	0	84.600	84.600
Totale	86.877	86.877	(547)	86.330	86.330

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	86.877	(547)	86.330	84	86.246	0
Totale crediti immobilizzati	86.877	(547)	86.330	84	86.246	0

Trattasi principalmente di depositi cauzionali.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile si evidenzia che la società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Partecipazioni in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile si evidenzia che la società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	86.330	86.330
Totale	86.330	86.330

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 65.932 (€ 99.984 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	99.984	(34.052)	65.932
Totale rimanenze	99.984	(34.052)	65.932

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 8.907.893 (€ 9.227.042 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	487.415	0	487.415	2.474	484.941
Verso imprese collegate	116.880	0	116.880	584	116.296
Verso controllanti	689.471	0	689.471	511	688.960
Crediti tributari	342.096	0	342.096		342.096
Imposte anticipate			6.865.860		6.865.860
Verso altri	409.740	0	409.740	0	409.740
Totale	2.045.602	0	8.911.462	3.569	8.907.893

Crediti verso clienti

Trattasi dei crediti verso clienti delle strutture alberghiere relativi principalmente a eventi, convegni e a "gruppi" con i quali sono stati stipulati convenzioni e contratti anche di lungo periodo.

Nei precedenti esercizi si è ritenuto opportuno accantonare un apposito "Fondo svalutazione crediti" per quei crediti di difficile esigibilità per i quali occorre intraprendere un'azione legale e/o per i quali è già stato instaurato un contenzioso. Il fondo di € 2.474 è da ritenersi congruo.

Crediti verso collegate

La voce di credito verso "Imprese collegate" si riferisce per € 16.523 al credito commerciale verso la collegata Paci Srl e per € 95.641 al credito verso la società Fies Srl di natura commerciale, oltre a € 3.496 per fatture da emettere, da imputarsi principalmente all'addebito di spese di gestione amministrativa e di domiciliazione. Tali importi sono rettificati dal "Fondo svalutazione crediti" pari ad € 584, fondo determinato ai sensi di legge.

Crediti verso controllanti

L'importo risulta così costituito:

- € 587.223 trattasi di un credito verso Rial Srl che origina dal consolidato ai fini fiscali. La norma prevede che le società aderenti per opzione al consolidato fiscale (nella fattispecie Fies, Rial e Gam) possano compensare nei confronti dell'erario l'"utile fiscale" conseguito da Rial con la "perdita fiscale" conseguita da Gam e, la società che ha conseguito la perdita fiscale, ha titolo per iscrivere a bilancio un credito nei confronti della società utilizzatrice in misura pari alle imposte che quest'ultima avrebbe dovuto versare;
- € 102.248 trattasi di un credito verso Rial Srl di natura commerciale da imputarsi principalmente all'addebito di spese di gestione amministrativa e di domiciliazione; quest'ultimo importo è rettificato dal "Fondo svalutazione crediti" pari ad € 511, determinato ai sensi di legge.

Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo

La posta attiene principalmente, per € 159.708 al credito verso erario per Iva da compensare, per € 25.360 al credito d'imposta per i contributi c/impianti L. 208/2015, e per € 129.640 al credito d'imposta per canoni locazioni (così come previsto dall'art. 28 del D.L. 34/2020).

Crediti verso erario per imposte anticipate

Si tratta di crediti verso erario per imposte che avranno ragionevolmente una manifestazione futura, come meglio dettagliato nella sezione "Fiscaltà anticipata e differita" la posta principale attiene a crediti verso erario scaturente per le perdite fiscali maturate dalla società.

Il credito verso erario per perdite fiscali maturate dalla società ante opzione consolidato fiscale, pari ad € 2.670.376, è da considerarsi oltre l'esercizio successivo in quanto, in base ai budget redatti, difficilmente la società compenserà tale credito nel corso dell'esercizio 2022.

Crediti verso altri

Uno degli importi più importanti che compone la voce di bilancio attiene al "fondo di tesoreria inps" ex L. 296/2006 per € 384.006, tale importo ha la contropartita nella posta nei debiti per TFR.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**Crediti - Distinzione per scadenza**

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	545.272	(60.331)	484.941	484.941	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	63.153	53.143	116.296	116.296	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	554.443	134.517	688.960	688.960	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	586.629	(244.533)	342.096	342.096	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	7.077.793	(211.933)	6.865.860			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	399.752	9.988	409.740	409.740	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.227.042	(319.149)	8.907.893	2.042.033	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	484.941	484.941
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	116.296	116.296
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	688.960	688.960
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	342.096	342.096
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	6.865.860	6.865.860
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	409.740	409.740
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.907.893	8.907.893

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 5.743 (€ 2.083 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	2.083	3.660	5.743
Totale disponibilità liquide	2.083	3.660	5.743

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 18.599 (€ 30.543 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	30.543	(11.944)	18.599
Totale ratei e risconti attivi	30.543	(11.944)	18.599

Composizione dei risconti attivi

Descrizione	Importo
Assicurazioni parco autoveicoli	1.167
Assicurazioni Immobili	7.410
Assicurazioni diverse	1.611
Posta certificata Aruba	58
Tassa circolazione automezzi	83
Abbonamenti siti internet	71
Canoni licenze ass. software	6.775
Pubblicità	1.224
Telefoniche	200
Totale	18.599

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art.10 della legge 72/1983 i seguenti prospetti riepilogano le rivalutazioni monetarie ed economiche effettuate dalla società:

Immobilizzazioni immateriali:

Si ricorda che le immobilizzazioni immateriali di originarie € 16.178.887 sono state svalutate per € 8.916.122, nel 2020 e per € 7.262.765 quest'anno e pertanto il valore al 31/12/2021 ammonta a € 0.

La rivalutazione relativa ad Altre immobilizzazioni materiali "opere e sculture d'autore" con un valore iniziale di € 48.551, è stata totalmente annullata nel precedente esercizio.

Immobilizzazioni materiali:

Ai fini della rivalutazione ex DL 23/20 si evidenzia quanto segue:

- macchine ufficio elettroniche, mobili e arredi, impianti specifici, impianti generici, attrezzature tutti attinenti al settore alberghiero: sono stati rivalutati ai sensi dell'art 6 bis DL 23/20 a decorre da uno specifico anno per ogni categoria, la rivalutazione è avvenuta mediante lo storno totale o parziale del fondo ammortamento.

	Rivalutazioni di legge	Rivalutazioni economiche	Totale rivalutazioni
Mobili e arredi	27.980	0	27.980
Costruzioni leggere	13.937		13.937
Attrezzature industriali e commerciali	34.687	0	34.687
Macchine elettroniche	6.469	0	6.469
Totale	83.074	0	83.074

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € -6.204.770 (€ 986.028 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	135.200	0	0	0	0	0		135.200
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	10.021.579	0	0	0	0	0		10.021.579
Riserva legale	42.716	0	0	0	0	0		42.716
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	7.776.195	0	0	0	0	0		7.776.195
Varie altre riserve	(3)	0	0	0	0	3		0
Totale altre riserve	7.776.192	0	0	0	0	3		7.776.195
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(7.937.244)	0	(9.052.415)	0	0	0		(16.989.659)
Utile (perdita) dell'esercizio	(9.052.415)	0	9.052.415	0	0	0	(7.190.801)	(7.190.801)
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	986.028	0	0	0	0	3	(7.190.801)	(6.204.770)

La riserva di rivalutazione ex L. 2/2009 DL 185/08, pari originariamente a € 16.617.228, è stata ridotta in anni precedenti per copertura delle perdite pregresse; i soci hanno preso atto che finché tale riserva non verrà ricostituita non sarà possibile distribuire utili, oppure si dovrà procedere alla sua riduzione mediante assemblea straordinaria. A seguito della rivalutazione ex D.L. 23/20 si è provveduto ad iscrivere una riserva non affrancata per € 83.074.

Da sottolineare come nel corso degli anni i soci hanno contribuito alla capitalizzazione ed al finanziamento della società attraverso numerosi versamenti evidenziati nella tabella sopra riportata

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	135.200	0	0	0	0	0		135.200
Riserve di rivalutazione	9.938.506	0	0	0	0	83.073		10.021.579
Riserva legale	42.716	0	0	0	0	0		42.716
Altre riserve								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	7.776.195	0	0	0	0	0		7.776.195
Varie altre riserve	(2)	0	0	0	0	(1)		(3)
Totale altre riserve	7.776.193	0	0	0	0	(1)		7.776.192
Utili (perdite) portati a nuovo	(7.322.385)	0	(614.859)	0	0	0		(7.937.244)
Utile (perdita) dell'esercizio	(614.859)	0	614.859	0	0	0	(9.052.415)	(9.052.415)
Totale Patrimonio netto	9.955.371	0	0	0	0	83.072	(9.052.415)	986.028

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	135.200			0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	10.021.579		A/B	10.021.579	0	0
Riserva legale	42.716		A/B/C	42.716	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	7.776.195		A/B	7.776.195	0	0
Varie altre riserve	0			-	-	-
Totale altre riserve	7.776.195			7.776.195	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	17.975.690			17.840.490	0	0
Quota non distribuibile				17.840.490		

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

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Valore di fine esercizio
Legge n. 2/2009	9.500.165	0	0	9.500.165
Altre rivalutazioni				

Riserva riv. opere	438.341	0	0	438.341
Riserva rival. ex D.L. 23/2020	83.074	0	0	83.074
Altre	(2)	0	(1)	(3)
Altre	1	0	1	2
Totale Altre rivalutazioni	521.414	0	0	521.414
Totale Riserve di rivalutazione	10.021.579	0	0	10.021.579

In merito alla disponibilità del patrimonio netto si veda il paragrafo "Destinazione del risultato di esercizio".

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 51.244 (€ 69.252 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	1.244	0	68.008	69.252
Variazioni nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	18.008	18.008
Totale variazioni	0	0	0	(18.008)	(18.008)
Valore di fine esercizio	0	1.244	0	50.000	51.244

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

- Fondo ripristino beni locatore soc. Itafea S.p.A. € 50.000.
- Fondo per imposte e tasse in contenzioso € 1.244.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 554.540 (€ 610.789 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	610.789
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	52.892
Utilizzo nell'esercizio	109.141
Totale variazioni	(56.249)
Valore di fine esercizio	554.540

Debiti

DEBITI

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	478.387	0	478.387	0	478.387	0
Debiti verso banche	9.700.083	(371.487)	9.328.596	9.328.596	0	0
Acconti	155.180	(10.161)	145.019	145.019	0	0
Debiti verso fornitori	2.212.298	17.781	2.230.079	2.228.903	1.176	0
Debiti verso imprese collegate	674.699	(21.131)	653.568	653.568	0	0
Debiti verso controllanti	737.394	5.783	743.177	743.177	0	0
Debiti tributari	717.891	134.256	852.147	788.702	63.445	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	134.512	(75.526)	58.986	58.986	0	0
Altri debiti	3.010.919	(56.596)	2.954.323	2.954.323	0	0
Totale debiti	17.821.363	(377.081)	17.444.282	16.901.274	543.008	0

Lo scadenzamento dei debiti verso istituti di credito "entro e oltre l'esercizio" è puramente indicativo ed effettuato sulla base degli originari piani di ammortamento dei mutui in quanto è in corso una trattativa con tali istituti per la riarticolazione complessiva del debito.

Debiti verso soci per finanziamento

Trattasi di un debito verso la società Fies Srl fruttifero di interessi per € 113.387 e di un debito verso la società Paci srl per € 365.000.

Acconti

Trovano evidenza i soli acconti per caparre ricevute dai clienti.

Debiti verso fornitori

Il saldo evidenzia i debiti verso fornitori. Si è provveduto a distinguere tra debiti a breve termine e oltre i 12 mesi in quanto si tratta di creditori che per accordi assunti o per la natura del debito saranno pagati in un periodo di tempo medio lungo.

Debiti verso collegate

Trattasi di debiti verso le società Paci Srl e Fies Srl.

La posta comprende:

- debiti verso Fies di natura finanziaria € 205.303.

Vi trova poi iscrizione un debito verso la collegata Paci Srl di natura commerciale per € 448.265.

Debiti verso controllanti

La posta di € 742.266 riguarda i debiti commerciali per canoni di locazione del ramo di azienda hotel Excelsior, verso la società Rial Srl.

Debiti tributari

Di seguito i principali debiti tributati: Tarsu 2012 Reggio Calabria: € 4.323,41, Tarsu 2008-2012 Comune di Villa San Giovanni: € 32.497,38, Tares 2013 Reggio Calabria: € 48.307,00, Tares 2013 Comune di Villa San Giovanni: € 12.257,99, Tari 2014 Reggio Calabria: € 53.713,37, Tari 2020 Reggio Calabria: € 18.495,81, Tassa concessione governativa regionale 2014: € 15.766,09, Tari 2015 Comune di Villa San Giovanni: € 5.602,40, Tari 2019 Hotel Regent € 18.718,52, Tassa

concessione governativa regionale 2015: € 14.191,19, Tassa concessione governativa regionale 2016: € 13.922,51, Tassa concessione governativa regionale 2018: € 10.760,00, Tari 2018 Hotel Regent € 17.156,74, Tasi 2019 Comune di Villa San Giovanni: € 18.166,67 e Tasi 2015-2018 Comune di Villa San Giovanni: € 25.520.

Debiti diversi

La posta comprende prevalentemente debiti verso dipendenti per ferie/Rol/13°/14°/stipendi

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	CEE	EXTRA CEE	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	478.387	0	0	478.387
Debiti verso banche	9.328.596	0	0	9.328.596
Acconti	145.019	0	0	145.019
Debiti verso fornitori	2.227.573	1.730	776	2.230.079
Debiti verso imprese collegate	653.568	0	0	653.568
Debiti verso imprese controllanti	743.177	0	0	743.177
Debiti tributari	852.147	0	0	852.147
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	58.986	0	0	58.986
Altri debiti	2.954.323	0	0	2.954.323
Debiti	17.441.776	1.730	776	17.444.282

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	8.989.521	8.989.521	8.454.761	17.444.282

Il debito assistito da garanzia ipotecaria attiene ad un finanziamento bancario concesso a Gam assistito da una garanzia ipotecaria iscritta su un immobile di proprietà della società Rial Srl.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile.

I finanziamenti ricomprendono anche quelli effettuati dai soggetti che esercitano l'attività di finanziamento e controllo.

Scadenza	Quota in scadenza	Quota con clausola di postergazione in scadenza
31/12/2021	113.387	0
31/12/2021	365.000	365.000
Totale	478.387	365.000

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 496.279 (€ 467.837 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	365.639	29.386	395.025
Risconti passivi	102.198	(944)	101.254
Totale ratei e risconti passivi	467.837	28.442	496.279

Composizione dei ratei passivi:

Descrizione	Importo
Spese e commissioni bancarie	159
fornitura quotidiani Edicola Vazzana	222
Affitto sede amm.va	2.531
Assicurazione Immobile	174
Imposta di bollo su c/c bancari	165
Interessi passivi di c/c bancari	391.710
Inps Ctb Addizz. F.do Integr. Sal.	64
Totale	395.025

Composizione dei risconti passivi:

Descrizione	Importo
Contributo c/impianti L. 208/2015	101.254
Totale	101.254

Nota integrativa abbreviata, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni alberghiere	3.535.680
Totale	3.535.680

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	3.535.680
Totale	3.535.680

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 543.321 (€ 736.634 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	319.115	(139.994)	179.121
Altri			
Personale distaccato presso altre imprese	76.322	37.073	113.395
Rimborsi assicurativi	0	700	700
Plusvalenze di natura non finanziaria	0	4.943	4.943
Sopravvenienze e insussistenze attive	185.766	(100.430)	85.336
Contributi in conto capitale (quote)	20.924	4.759	25.683
Altri ricavi e proventi	134.507	(364)	134.143
Totale altri	417.519	(53.319)	364.200
Totale altri ricavi e proventi	736.634	(193.313)	543.321

Contributi in conto esercizio

Nella posta sono iscritti in conto esercizio, per totale € 179.121,00, il credito di imposta locazione immobili ad uso non abitativo di € 151.967,00 così come previsto dall'art. 28 del Decreto Rilancio n. 34/2020, il credito per spese di

sanificazione e dispositivi di protezione di € 17.154,00 così come previsto dall'art. 125 del Decreto Rilancio n. 34/2020, un contributo a fondo perduto DL 104/2020 Filiera Ristorazione dal Ministero delle Politiche Agricole alim. di € 10.000,00.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.301.341 (€ 959.672 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	124.887	109.333	234.220
Trasporti	688	93	781
Energia elettrica	143.520	16.038	159.558
Gas	23.960	6.858	30.818
Acqua	4.274	(4.274)	0
Spese di manutenzione e riparazione	164.574	(11.412)	153.162
Servizi e consulenze tecniche	68.143	29.797	97.940
Compensi a sindaci e revisori	18.000	0	18.000
Provvigioni passive	11.676	4.265	15.941
Pubblicità	5.784	4.900	10.684
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	39.276	(25.775)	13.501
Spese telefoniche	22.488	407	22.895
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	4.244	(421)	3.823
Assicurazioni	26.183	(2.024)	24.159
Spese di viaggio e trasferta	19.808	(11.305)	8.503
Personale distaccato presso l'impresa	570	(570)	0
Altri	281.597	225.759	507.356
Totale	959.672	341.669	1.301.341

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 489.504 (€ 408.390 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	388.079	77.673	465.752
Altri	20.311	3.441	23.752
Totale	408.390	81.114	489.504

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 254.374 (€ 243.037 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	6.499	(5.191)	1.308
ICI/IMU	1.670	659	2.329
Imposta di registro	584	1.816	2.400
Diritti camerali	715	(79)	636
Perdite su crediti	401.973	(382.459)	19.514
Abbonamenti riviste, giornali ...	742	76	818
Sopravvenienze e insussistenze passive	87.258	46.885	134.143
Altri oneri di gestione	(256.404)	349.630	93.226
Totale	243.037	11.337	254.374

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi diversi dai precedenti

L'importo indicato, per € 1.159 attiene a interessi attivi bancari.

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	1.159
Totale	1.159

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	47.276
Altri	28.430
Totale	75.706

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non si segnalano ricavi di entità o incidenza eccezionali

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non si segnalano ricavi di entità o incidenza eccezionali

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	911	0	0	(207.806)	
IRAP	41.634	0	0	0	
Totale	42.545	0	0	(207.806)	155.841

Si precisa che le imposte differite contengono anche i versamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	883.054
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	(883.054)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(7.077.793)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	211.933
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(6.865.860)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali a nuovo	27.466.048	(743.422)	26.722.626	24,00%	(178.421)	0,00%	0
Compensi spettanti agli amministratori non pagati	17.412	(5.250)	12.162	24,00%	(1.260)	0,00%	0
Imposte non pagate	208.773	(21.728)	187.045	24,00%	(5.215)	0,00%	0
Interessi indeducibili e seguito applicaz. R.O.L.	2.274.383	(60.264)	2.214.119	24,00%	(14.463)	0,00%	0
Svalutazioni indeducibili su crediti	52.390	(52.390)	0	24,00%	(12.574)	0,00%	0

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	0			8.217		
di esercizi precedenti	27.466.048			27.667.523		
Totale perdite fiscali	27.466.048			27.675.740		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	26.722.626	24,00%	(178.421)	27.466.048	24,00%	(48.354)

Si evidenzia che in sede di redazione del consolidato fiscale le perdite portate a consolidato ammontano a € 15.067.878.

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee riversate delle voci "Fondo per imposte differite" e "Attività per imposte anticipate".

Attività per imposte anticipate

	IRES da differenze temporanee	IRES da perdite fiscali	TOTALE
1. Importo iniziale	612.710	6.465.083	7.077.793
2. Aumenti			
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	6.000	0	6.000
2.2. Altri aumenti	0	0	0
3. Diminuzioni			
3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio	39.511	178.422	217.933
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0
4. Importo finale	579.199	6.286.661	6.865.860

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	(7.096.291)	
Crediti d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	(7.096.291)	
Valore della produzione al netto delle deduzioni		465.896
Onere fiscale teorico (aliquota base)	0	23.155
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	46.181	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	(99.604)	0
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0
Differenze permanenti che non si riverteranno negli esercizi successivi	7.244.610	371.802
Imponibile fiscale	94.896	837.698
Utilizzo perdite fiscali pregresse	75.917	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	18.979	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		837.698
Imposte correnti (aliquota base)	4.555	41.634
Abbattimenti per agevolazioni fiscali	0	0
Imposte correnti effettive	4.555	41.634

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	17
Operai	23
Totale Dipendenti	40

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

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Sindaci
Compensi	18.000

Agli amministratori non è corrisposto nessun compenso.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

L'Organo non è stato nominato in quanto la revisione legale dei conti è esercitata dal collegio sindacale ai sensi dell'art. 2409 bis C.C.

Categorie di azioni emesse dalla società

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
AZIONI	135.200	135.200	0	0	135.200	135.200
Totale	135.200	135.200	0	0	135.200	135.200

Titoli emessi dalla società

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nelle previsioni di cui all'articolo 2427, comma 1 numero 18 del codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Strumenti finanziari

Non si presenta la fattispecie.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

	Importo
Garanzie	953.061
di cui reali	783.000

Garanzie

L'importo di € 783.000 attiene alla garanzia ipotecaria concessa a Fies Srl a seguito della cessione dell'immobile sito in Reggio Calabria fra via Georgia, via Vittorio Veneto e via Vespucci.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare, di cui al n. 20 del comma 1° dell'art. 2427 del codice civile.

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del comma 1° dell'art. 2427 del codice civile

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

I rapporti con le parti correlate rientrano nell'operatività della società e si ritiene siano regolati alle usuali condizioni di mercato.

Situazione finanziaria

Unitamente alle altre società: Fies, Rial e CRGT, a causa del perdurare di difficoltà economiche e delle conseguenti difficoltà finanziarie, la Vostra società ha proposto al ceto bancario dei piani per la riarticolazione del debito. Durante l'anno 2021 la Vostra società ha continuato la trattativa con le banche al fine di concludere l'accordo. La finalizzazione del piano è stata temporaneamente sospesa a fine del 2020 a causa del riassetto organizzativo conseguente alle operazioni

straordinarie poste in essere dagli istituti di credito coinvolti nell'operazione. Le trattative sono ricominciate con nuovi interlocutori nel 2021 e sono tuttora in corso.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono accordi che non risultano dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono da riportare informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Strumenti finanziari derivati

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Informazioni relative alle cooperative

INFORMAZIONI RELATIVE ALLE COOPERATIVE

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Attestazione della prevalenza ai sensi dell'ex art. 2513 del Codice Civile

Non si presenta la fattispecie in quanto trattasi di società per azioni e non di società cooperativa

Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Informazione sui criteri seguiti per l'ammissione di nuovi soci ai sensi dell'ex art. 2528 del Codice Civile

Non si presenta la fattispecie in quanto trattasi di società per azioni e non di società cooperativa

Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

Informazione sui criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico ai sensi dell'ex art. 2545 del Codice Civile

Non si presenta la fattispecie in quanto trattasi di società per azioni e non di società cooperativa

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Informazione sul ristorno ai soci ai sensi dell'ex art.2545 sexies del Codice Civile

Non si presenta la fattispecie in quanto trattasi di società per azioni e non di società cooperativa.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Informazioni relative a Startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Ai sensi dell'art. 25 del D.L. 179/2012, si dà atto che la società non è né 'start-up né PMI innovativa

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

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, nel 2020 la vostra società ha ricevuto per l'anno 2021:

- € 151.967,00 a titolo di credito di imposta locazione immobili ad uso non abitativo di cui all'art. 28 del Decreto Rilancio n. 34/2020;
- € 17.154,00 a titolo di credito per spese di sanificazione e dispositivi di protezione di cui all'art. 125 del Decreto Rilancio 34/2020;
- € 10.000,00 quale contributo a fondo perduto DL 104/2020 Filiera Ristorazione dal Ministero delle Politiche Agricole alim.

M_D ABDFDB6 REG2023 0033625 24-10-2023

Nota integrativa, parte finale

L'Amministratore Unico

DOTT. FRANCESCO MONTESANO

M_D ABDFDB6 REG2023 0033625 24-10-2023

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

M_D ABDFDB6 REG2023 0033625 24-10-2023

**COMANDO BRIGATA MECCANIZZATA "AOSTA"**
DIREZIONE DI INTENDENZA

Via del Vespro IS. 285,
98124 MESSINA
Telecom: 090.7783950- Codice Univoco 7CN6AI -
PEC: brigamiles_aosta@postacert.difesa.it
C.F. 80005080835

Allegati: ///

POC: Mar. Capo Salvatore LUCCHESI 0907783951
e-mail suadsezcntr@baosta.esercito.difesa.it**OGGETTO:** Richiesta certificazione buona esecuzione contrattuale.**A** **GRANDE ALBERGO MIRAMARE S.P.A.**
Viale Papiniano n. 10**20123 MILANO**^^^^^^^^^^^^^^^^
Rif. Pec del 19/10/2023
^^^^^^^^^^^^^^^^

1. In esito alla vostra pec a riferimento, si certifica, ai sensi dell'art. 136 comma 4 del Codice degli Appalti D.lgs n. 36 del 31 marzo 2023, che i servizi (apprestamenti civili) di alloggio, ristorazione e lisciviazione, effettuati negli anni 2019/2020/2021 come riportato in tabella con importi **iva esclusa** per l'esigenza nell'Operazione "Strade Sicure" sito di Crotone, sono stati eseguiti a regola d'arte con **esecuzione regolare** nel rispetto degli accordi contrattuali preventivamente concordati.

N. CONTRATTO	OGGETTO	IMPORTO IVA ESCLUSA	PERIODO
52 DEL 05/06/2019 (anno 2019)	SERV. ALLOGGIAMENTO E RISTORAZIONE E LISCIVIAZIONE	€ 712.748,43	DAL 01/07/2019 AL 31/12/2019
60 DEL 19/11/2019 (anno 2020)	SERV. ALLOGGIAMENTO E RISTORAZIONE E LISCIVIAZIONE	€ 1.700.611,80	DAL 01/01/2020 AL 31/12/2020
81 DEL 25/11/2020 (anno 2021)	SERV. ALLOGGIAMENTO E RISTORAZIONE E LISCIVIAZIONE	€ 1.711.917,23	DAL 01/01/2021 AL 31/12/2021

2. Si rilascia la presente per gli usi consentiti della legge.

IL CAPO SERVIZIO AMMINISTRATIVO
Ten.Col. com. Zvonimir ORESKI

