

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 02/02/2024

INFORMAZIONI SOCIETARIE

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A



S08F89

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale

L'AQUILA (AQ) LOCALITA'
FONTE CERRETO SNC CAP
67100 FRAZIONE: ASSERGI
BASE FUNIVIA DEL GRAN
SASSO

Domicilio digitale/PEC

centroturisticogransasso@pec.it

Numero REA

AQ - 90761

Codice fiscale e n.iscr. al
Registro Imprese

01416720660

Forma giuridica

societa' per azioni con socio
unico

impresa in fase di aggiornamento

Indice

1 Allegati	3
------------------	---

1 Allegati

Bilancio

Atto

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2022
CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Sommario

**Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO
DA XBRL**
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	LOCALITA' FONTE CERRETO SNC ASSERGI - 67100 L'AQUILA (AQ)
Codice Fiscale	01416720660
Numero Rea	AQ 000000090761
P.I.	01416720660
Capitale Sociale Euro	4.352.064 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	493901
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI L'AQUILA
Appartenenza a un gruppo	no

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
2) costi di sviluppo	10.225	10.225
7) altre	45.179	45.179
Totale immobilizzazioni immateriali	55.404	55.404
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.478.454	6.558.193
2) impianti e macchinario	8.819.021	9.089.083
3) attrezzature industriali e commerciali	25.093	35.273
4) altri beni	177.551	206.251
5) immobilizzazioni in corso e acconti	548.398	0
Totale immobilizzazioni materiali	16.048.517	15.888.800
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	4.600	4.600
Totale partecipazioni	4.600	4.600
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.403	36.654
Totale crediti verso altri	19.403	36.654
Totale crediti	19.403	36.654
Totale immobilizzazioni finanziarie	24.003	41.254
Totale immobilizzazioni (B)	16.127.924	15.985.458
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	361.121	328.610
Totale rimanenze	361.121	328.610
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	414.345	397.019
Totale crediti verso clienti	414.345	397.019
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	74.520	24.520
Totale crediti verso controllanti	74.520	24.520
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.707	33.492
Totale crediti tributari	47.707	33.492
5-ter) imposte anticipate	0	4.662
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	391.000	456.456
esigibili oltre l'esercizio successivo	96.234	338.383
Totale crediti verso altri	487.234	794.839
Totale crediti	1.023.806	1.254.532
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	102.947	231.627

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Pag. 2 di 64

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2018-11-04

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

3) danaro e valori in cassa	10.540	24.016
Totale disponibilità liquide	113.487	255.643
Totale attivo circolante (C)	1.498.414	1.838.785
D) Ratei e risconti	38.203	65.730
Totale attivo	17.664.541	17.889.973
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.352.064	4.352.064
IV - Riserva legale	109	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	548.398	0
Varie altre riserve	2.074	0
Totale altre riserve	550.472	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.225.122)	(1.225.122)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(276.719)	2.182
Totale patrimonio netto	3.400.804	3.129.124
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	50.588	49.305
Totale fondi per rischi ed oneri	50.588	49.305
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	782.168	682.675
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	82.026	1.502
Totale debiti verso banche	82.026	1.502
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	442.372	410.803
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.552	30.208
Totale debiti verso fornitori	449.924	441.011
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	29.874
Totale debiti verso imprese collegate	0	29.874
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.000	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.350.215	2.445.466
Totale debiti verso controllanti	2.400.215	2.445.466
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	822.537	775.254
Totale debiti tributari	822.537	775.254
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	198.064	264.611
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198.064	264.611
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.826	19.042
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	50.689
Totale altri debiti	37.826	69.731
Totale debiti	3.990.592	4.027.449
E) Ratei e risconti	9.440.389	10.001.420
Totale passivo	17.664.541	17.889.973

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.838.297	1.167.135
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	667.847	692.555
altri	561.465	422.042
Totale altri ricavi e proventi	1.229.312	1.114.597
Totale valore della produzione	3.067.609	2.281.732
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	117.901	75.755
7) per servizi	972.731	572.858
8) per godimento di beni di terzi	31.663	7.494
9) per il personale		
a) salari e stipendi	980.308	833.097
b) oneri sociali	374.969	284.862
c) trattamento di fine rapporto	142.161	84.147
Totale costi per il personale	1.497.438	1.202.106
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	497.307	330.457
Totale ammortamenti e svalutazioni	497.307	330.457
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(32.511)	4.361
14) oneri diversi di gestione	206.283	52.707
Totale costi della produzione	3.290.812	2.245.738
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(223.203)	35.994
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	34	26
Totale proventi diversi dai precedenti	34	26
Totale altri proventi finanziari	34	26
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	35.100	33.400
Totale interessi e altri oneri finanziari	35.100	33.400
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(35.066)	(33.374)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(258.269)	2.620
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.788	1.419
imposte differite e anticipate	4.662	(981)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.450	438
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(276.719)	2.182

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(276.719)	2.182
Imposte sul reddito	18.450	438
Interessi passivi/(attivi)	35.066	33.374
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(223.203)	35.994
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	142.161	84.147
Ammortamenti delle immobilizzazioni	497.307	330.457
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	639.468	414.604
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	416.265	450.598
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(32.511)	4.361
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(17.326)	(26.128)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	31.569	(68.009)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	27.527	(15.183)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(561.031)	(296.278)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	5.423	350.691
Totale variazioni del capitale circolante netto	(546.349)	(50.546)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(130.084)	400.052
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(35.066)	(33.374)
(Imposte sul reddito pagate)	(18.450)	(438)
(Utilizzo dei fondi)	1.283	(57.956)
Altri incassi/(pagamenti)	(42.668)	(35.922)
Totale altre rettifiche	(94.901)	(127.690)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(224.985)	272.362
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(657.024)	(272.749)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(13.645)
Disinvestimenti	17.251	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	242.149	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(397.624)	(286.394)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	80.524	(45.366)
(Rimborso finanziamenti)	(148.470)	(63.658)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	548.399	-
(Rimborso di capitale)	-	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	480.453	(109.025)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(142.156)	(123.057)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	231.627	376.140
Danaro e valori in cassa	24.016	2.560
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	255.643	378.700
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	102.947	231.627
Danaro e valori in cassa	10.540	24.016
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	113.487	255.643

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

Nota integrativa, parte iniziale

Spettabile Azionista,

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, presenta una perdita d'esercizio ad euro 276.719=.

È stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del Codice civile e nel rispetto dei Principi Contabili Nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di contabilità (OIC) e, ove mancanti, di quelli dell'International Accounting Standards Board (IASB).

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE. La quadratura dei prospetti di bilancio è stata assicurata riepilogando i differenziali dello stato patrimoniale in una *Riserva per arrotondamenti in unità di euro*, iscritta nella voce A.VII Altre riserve;

i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

le perdite complessive al netto delle riserve risultano inferiori al terzo del capitale sociale.

ATTIVITA' SVOLTA

Il Centro Turistico Gran Sasso Spa, azienda municipalizzata nata nel 1934 e trasformata in Società per Azioni dal 01 gennaio 2000, ha come azionista di riferimento il Comune di L'Aquila, che detiene il 100% del capitale sociale. Da oltre 80 anni gestisce la stazione sciistica di Campo imperatore, la prima nata sugli Appennini, tra le più elevate dell'intera catena e in media tra le più nevose del territorio italiano. Il comprensorio sciistico è composto da 3 impianti di risalita: una funivia di proprietà del Comune con gestione affidata al CTGS, una modernissima seggiovia esaposto e una seggiovia quadriposto. Gli impianti di risalita, che si sviluppano all'estremità occidentale dell'altopiano, tra la valle detta delle Fontari e il Monte Scindarella, coprono un totale di 15 km di piste da sci per lo sci alpino, cui si aggiungono oltre 60 km per lo sci nordico. La stazione dispone, inoltre, di uno snow park, con piste half pipe e boarder cross, e di un anello per lo sci di fondo. Ampia è inoltre la possibilità di sci alpinismo con diversi percorsi disponibili.

La gestione del manto nevoso viene seguita quotidianamente con l'impiego di tre mezzi battipista. La stazione dispone, inoltre, di un nuovo sistema automatico per il controllo evoluto degli accessi che consente l'utilizzo di un unico skipass (*skipass dei Parchi*) con le altre due principali stazioni sciistiche locali (Campo Felice e Ovindoli).

La funivia del Gran Sasso, che collega la località turistica di Fonte Cerreto Assergi (1.115 m. slm) al versante occidentale di Campo Imperatore (a quota 2.130 m. slm), nel cuore del massiccio del Gran Sasso d'Italia, è una delle funivie più lunghe d'Europa. Situata a poca distanza dall'uscita autostradale

dell'A24 di Assergi, frazione del Comune dell'Aquila, consente di essere facilmente raggiungibile sia da Roma che dalla riviera Adriatica. La stazione dispone di due ampi parcheggi: quello alla base della funivia (parcheggio "Simoncelli") utilizzato prevalentemente nel periodo invernale e collegato, in tale stagione, alla base della funivia da un servizio navetta gratuito; quello in vetta, a pagamento e con autorizzazione provinciale e dell'ente parco, utilizzato esclusivamente nel periodo estivo.

In quota vi sono l'Ostello Campo Imperatore, in uso alla società, completamente ristrutturato e affidato in gestione a terzi, e l'Albergo di Campo Imperatore di proprietà della società. Alla base della funivia, invece, sempre di proprietà, si trova l'Hotel ristorante "Il Cristallo", anch'esso completamente ristrutturato, dotato di una splendida terrazza alle pendici del Gran Sasso e con accesso diretto alla partenza della funivia.

I servizi di ristoro sono assicurati dal bar-ristorante dell'Ostello e dal nostro Rifugio Fontari che offre un servizio di ristorazione in alta quota in mezzo alle piste sulla stazione sciistica.

L'Albergo di Campo Imperatore è una struttura alberghiera posta a margine dell'altopiano di Campo Imperatore, alle pendici di Monte Aquila, nel massiccio del Gran Sasso d'Italia. Realizzato negli anni Trenta, rimodernato più volte nel dopoguerra, conserva lo stile e l'atmosfera dell'epoca ed è divenuto storico per aver ospitato Benito Mussolini nel 1943 durante la sua prigionia. Attualmente chiuso poiché nel corso dell'esercizio si è perfezionata la gara per i lavori di ristrutturazione, ammodernamento, consolidamento della struttura e adeguamento sismico dell'immobile con una durata stimata in 540 giorni e che prevede quale stazione appaltante il Socio unico Comune di L'Aquila. Il totale ammodernamento e la ristrutturazione doneranno all'Albergo un nuovo ciclo di vita pur garantendo l'inconfondibile stile che lo rendono patrimonio storico della collettività. La ristrutturazione e l'ammodernamento riguarderanno gli interni lasciando l'aspetto esterno immutato poiché sottoposto al vincolo dei beni architettonici, seppur adeguato alle norme sismiche.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza. In ottemperanza a tale principio, l'effetto delle operazioni e degli eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti);
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c. In caso di riclassificazione da una voce ad un'altra dello stato patrimoniale o del conto economico si è proceduto ad adattare la corrispondente voce dell'esercizio precedente al fine di garantire la comparabilità delle stesse;

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del Codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati.

Criteria di valutazione applicati

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Tale voce si riferisce principalmente ai costi di sviluppo di nuovi impianti, di progettazione, licenze d'uso software e alle spese relative alle manutenzioni straordinarie sulla funivia di proprietà del Comune di L'Aquila. È ancora in corso una verifica sugli *asset* patrimoniali e, anche nel presente bilancio non si evidenzia, al momento, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, n. 3, del Codice civile, eccedenti quelle previste dal piano di ammortamento prestabilito.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta la seguente:

AMMORTAMENTO

Categoria

Costi sviluppo:

- Costi sviluppo (*completamente ammortizzati*)
- Spese di progettazione impianti durata 5 anni

Licenze d'uso software (*eliminazione mediante storno del relativo fondo poiché completamente ammortizzate*)

Altre immobilizzazioni immateriali:

- Lavori manutenzione straordinaria funivia durata in base alle prescrizioni previste dalla normativa per le revisioni periodiche obbligatorie

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio 2022, "a quote costanti", è basato su coefficienti economico-tecnici commisurati alla vita utile dei cespiti.

In particolare, per gli impianti di risalita il tempo è stato così di seguito considerato:

- nuovi impianti in base alla vita tecnica;
- revisioni speciali e generali in base alle prescrizioni previste dalla normativa vigente.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n. 16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, le concessioni di terre demaniali civiche destinate alla "costruzione e gestione" degli impianti sciistici e delle infrastrutture della stazione sciistica, ecc. Per i fabbricati è stata scorporata la quota dei terreni, determinata nei precedenti esercizi, e iscritta in apposita voce da non ammortizzare più in ossequio al paragrafo 58 dell'OIC 16.

Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore.

Essendo tuttora in corso una verifica sugli *asset* patrimoniali non si evidenzia, anche per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

La società, nel precedente bilancio, si è avvalsa della facoltà prevista dal decreto-legge n. 104/2020 e ss.mm.ii., di sospendere gli ammortamenti di alcuni cespiti: facoltà non esercitata nel presente bilancio nonostante la possibilità concessa dal D.L. 198/2022 che ha prorogato anche per l'annualità 2022 la possibilità di sospendere gli ammortamenti.

Per l'Albergo di Campo Imperatore, considerando la tipologia di immobile, il valore storico e gli imminenti e importanti interventi di ristrutturazione appaltati nel corso dell'esercizio, è stato modificato, già nel precedente bilancio, il metodo di ammortamento adoperato in passato per adottarne uno che consideri gli effettivi metri quadrati utilizzati per l'attività. Tale metodo permette, infatti, di riflettere sulla quota di ammortamento dell'anno, l'inutilizzabilità collegata alla ristrutturazione integrale dell'albergo. Fino al termine dell'avvenuta ristrutturazione, quindi, il piano di ammortamento, in considerazione della residua possibilità di utilizzazione, terrà conto della sola parte utilizzata proporzionata al valore contabile ed alla nuova vita utile (stimata in ulteriori 33 anni e 4 mesi) già rideterminata nel bilancio dell'esercizio 2019.

La durata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta la seguente:

AMMORTAMENTO

Categoria

Terreni e fabbricati:

- Terreni (non ammortizzati)
- Fabbricati industriali e commerciali durata 33 anni e 4 mesi (aliquota 3%);
- Costruzioni leggere durata 10 anni (aliquota 10%);

Impianti e macchinario

- Impianti generici durata 6 anni e 8 mesi (aliquota 15%);
- Macchinari durata 10 anni (aliquota 10%);
- Impianti di risalita seggiovie durata 40 anni (aliquota 2,50%);

- Sistema controllo accessi durata 6 anni e 8 mesi (aliquota 15%).

Attrezzature industriali e commerciali

- Attrezzature durata 8 anni e 4 mesi (aliquota 12%), 10 anni (aliquota 10%) e 4 anni (aliquota 25%);
- Attrezzature varie e minute (*completamente ammortizzato*).

Altri beni

- Attrezzatura varia per piste durata 8 anni e 4 mesi (aliquota 12%);
- Mezzi movimento neve e macchinari (battibista) durata 10 anni (aliquota 10%);
- Motoslitte Ski-doo durata 5 anni (aliquota 20%);
- Autocarri e autoveicoli da trasporto durata 4 anni (aliquota 25%);
- Autovetture (*completamente ammortizzato*);
- Mobili, arredamento e stigliature durata 8 anni e 4 mesi (aliquota 12%), 10 anni (aliquota 10%);
- Macchine elettroniche d'ufficio ed elaboratori elettronici durata 5 anni (aliquota 20%);
- Divise personale durata 3 anni (aliquota 33,33%)
- Materiale antinfortunistica 2 anni (aliquota 50%)

B) III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al **costo di acquisto o di sottoscrizione** (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente o acquisite per realizzare un legame durevole con le società o imprese partecipate.

I depositi cauzionali, invece, sono relativi a contratti e utenze. A norma dell'art. 2424 c.c., per questi ultimi si precisa che potrebbero essere anche iscritti nell'attivo circolante in quanto relativi a crediti di funzionamento (operativi), ma sono stati iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie poiché di fatto rappresentano un capitale immobilizzato e non si ravvisano le condizioni per lo smobilizzo.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9)

Le rimanenze, costituite da ski-pass, gasolio autotrazione, ricambi funivia, seggiovie, battipista e cartine sentieri e rifugi CAI sono iscritte al costo di acquisto essendo tale valore non superiore al valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato rilevabile alla fine dell'esercizio.

C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, gli effetti sono irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo al termine dell'esercizio.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economico-temporale dei costi e dei ricavi comuni a due o più esercizi.

Fondi per rischi e oneri

I "Fondi per rischi ed oneri" accolgono, nel rispetto del principio della competenza e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Nel presente bilancio sono stati effettuati accantonamenti per oneri connessi all'Imu sugli immobili in uso per i quali non è ancora certa la debenza tributaria.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000 e di eventuali anticipi.

Debiti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti la fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i debiti sono esposti al valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi delle vendite di ski-pass sono stati iscritti al momento della cessione del titolo di trasporto ovvero del pagamento del corrispettivo o dell'emissione della fattura se di competenza.

I fitti d'azienda, per il pascolo, per i ponti radio ed i proventi di natura finanziaria sono stati iscritti in base al principio di competenza economico-temporale.

Contributi in conto esercizio

La contabilizzazione dei contributi in conto esercizio è stata effettuata in base al principio di competenza economico-temporale.

Contributi In Conto Impianti

La contabilizzazione dei contributi in conto impianti è stata effettuata con il metodo del ricavo (anticipato) da riscontare.

Per cui tale importo, che rappresenta un risconto pluriennale, concorre a formare il reddito d'impresa in stretta correlazione con il processo di ammortamento dei beni cui inerisce fin dal momento della loro entrata in funzione.

Imposte

Le imposte sono stanziare secondo le aliquote e le norme vigenti in base all'onere effettivo di competenza dell'esercizio a prescindere dall'effettivo versamento.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono le imposte correnti dovute all'Irap di competenza. Il conto economico accoglie il *reversal* delle imposte anticipate dovute allo sfasamento temporaneo tra la rilevanza civilistica e fiscale di specifici oneri che generano "differenze temporanee" tra il risultato di bilancio e l'imponibile fiscale. In particolare, nel presente bilancio è relativo al compenso dell'amministratore contabilizzato per competenza nel precedente esercizio e deducibile per cassa.

Non vi sono imposte correnti lres a causa della perdita fiscale. Nel rispetto del principio di prudenza si è preferito non procedere a rilevare i benefici futuri connessi alla perdita fiscale.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	Importo
1. Imposte correnti (-)	13.788
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	4.662
3. Variazione delle imposte differite (-/+)	--
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3)	--
5. Imposte relative ad esercizi precedenti	--

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Nelle voci 2 e 3 sono iscritti i saldi degli aumenti e delle diminuzioni.

**Si dà atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva della
continuazione dell'attività d'impresa.**

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	140.132	44.966	680.150	865.248
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	129.907	44.966	634.971	809.844
Valore di bilancio	10.225	-	45.179	55.404
Valore di fine esercizio				
Costo	140.132	-	511.796	651.928
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	129.907	-	466.617	596.524
Valore di bilancio	10.225	-	45.179	55.404

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, come indicato nella sezione "criteri di valutazione" a cui si rinvia per maggiori dettagli, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

La Società, per la realizzazione di investimenti programmati e per manutenzioni ordinarie e straordinarie su di beni ammortizzabili, ha ricevuto nel corso degli esercizi diversi contributi in conto impianti e misti.

Nei prospetti seguenti vengono riepilogati tutti i contributi ricevuti nel corso degli anni con la destinazione degli stessi:

DELIBERA CIPE 135/2012 DM 8.4.2013 - INCASSO ANNI 2016/2017	IMPORTO CONTRIBUTO
<i>INVESTIMENTI</i>	
SEGGIOVIA ESAPOSTO LE FONTARI	4.574.000,00
SNOPARK E TUBING	50.000,00
PISTA MOUNTAIN BIKE	100.000,00
TURBINA SPAZZANEVE	438.000,00
ELIMINAZIONE DETRATTORI	100.000,00

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

MOTOSLITTE	39.190,00
FRESA SPAZZANEVE	2.909,84
RISTRUTTURAZIONE RIFUGIO MONTECRISTO	100.000,00
RISTRUTTURAZIONE ALBERGO CAMPO IMPERATORE	400.000,00
RIQUALIFICAZIONE E RISTRUTTURAZIONE OSTELLO CAMPO IMPERATORE	700.000,00
INTERVENTI HOTEL CRISTALLO	350.000,00
SISTEMAZIONE PARCHEGGIO	200.000,00
MARCHETING ISTITUZIONALE	50.000,00
ONERI FATTIBILITA	40.000,00
ONERI FORESTALE	40.000,00
MONTECRISTO SUD	20.137,08
BATTIPISTA	360.763,08
	7.565.000,00

PAR FSC 2007/2013 DETERMINA DIRIGENZIALE DPE004/120 DEL 14.09.2018 - INCASSI 2018

IMPORTO CONTRIBUTO

/2019

INVESTIMENTI

SEGGIOVIA ESAPOSTO LE FONTARI	2.421.489,24
-------------------------------	--------------

LEGGE 140/1999 - INCASSI 2003

IMPORTO CONTRIBUTO

INVESTIMENTI

SEGGIOVIA QUADRIPOSTO SCINDARELLA-CAMPO IMPERATORE	1.874.738,54
--	--------------

CONTRIBUTI MISTI COMUNE L'AQUILA

IMPORTO CONTRIBUTO

INVESTIMENTI E MANUTENZIONI 2011 - 2013	600.000,00
INVESTIMENTI E MANUTENZIONI 2013	630.000,00
CONTRIBUTO MANUTENZIONI SEGGIOVIA FONTARI 2015	100.000,00
CONTRIBUTO MANUTENZIONI SEGGIOVIA SCINDARELLA 2015	20.000,00
	120.000,00
CONTRIBUTO FUNIVIA 2015	190.000,00

I contributi in conto impianti sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Come indicato nella precedente sezione "Criteri di valutazione applicati", nel presente bilancio, non ci si è avvalsi della facoltà di sospendere gli ammortamenti di alcuni cespiti. Nella presente sezione sono indicati gli effetti economici e patrimoniali relativamente ai cespiti interessati.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	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	10.325.804	12.091.227	297.671	1.008.366	-	23.723.068

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.767.612	3.002.143	262.399	802.114	-	7.834.268
Valore di bilancio	6.558.193	9.089.083	35.273	206.251	0	15.888.800
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	36.839	30.454	-	41.333	548.398	657.024
Ammortamento dell'esercizio	116.577	300.517	10.180	70.033	-	497.307
Altre variazioni	(1)	1	-	-	-	-
Totale variazioni	(79.739)	(270.062)	(10.180)	(28.700)	548.398	159.717
Valore di fine esercizio						
Costo	8.376.184	12.121.681	297.671	1.049.074	548.398	22.393.008
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.897.730	3.302.661	272.578	871.523	-	6.344.492
Valore di bilancio	6.478.454	8.819.021	25.093	177.551	548.398	16.048.517

La voce "Terreni e Fabbricati" comprende gli immobili di proprietà come specificati nelle seguenti tabelle:

	ALBERGO CAMPO IMPERATORE	HOTEL CRISTALLO	RIFUGIO FONTARI
REVISIONE STIMA CONFERIMENTO COMUNE PERIZIA 02.08.2000	5.102.594,16	2.950.260,04	352.843,35
VALORE DEL TERRENO (STIMA 2006)	1.032.914,00	601.260,00	67.966,00
VALORE RESIDUO AL NETTO DEL TERRENO	4.069.680,16	2.349.000,04	284.877,35
INCREMENTI CESPITE 2006-2018	180.222,17	20.553,26	26.333,00
INCREMENTI CESPITE 2019	36.519,65	237.281,76	-
	4.286.421,98	2.604.835,06	311.210,35
FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2018	1.986.459,12		
VALORE CONTABILE RIDETERMINATO AL TEMPO DEL CAMBIAMENTO	2.299.962,86		
ADEGUAMENTI NORMATIVI E MANUTENZIONI 2015		2.000,00	
INCREMENTI CESPITE ESERCIZI PRECEDENTI (2020-2021)	58.332,73	50.667,52	520,00
VALORE AL 31.12.2021	2.358.295,59	2.657.502,58	311.730,35
INCREMENTI CESPITE 2022	18.459,77	1.200,00	
	2.376.755,36	2.658.702,58	311.730,35
ADEGUAMENTI NORMATIVI E MANUTENZIONI 2013-2018	51.269,79		
VALORE AL 31.12.2022	2.428.025,15	2.658.702,58	311.730,35

	TERRENI Z.R. 10841 HA 802.28.80	TERRENI Z.R. 10844 HA 923.73.23	TERRENI LOC. SCINDARELLA HA 3.24.39	TERRENI LOC. FUNIVIA
ATTO ACQUISTO 04.08.1999 NOTAIO CIANCARELLI	240.152,46	276.304,44		
REVISIONE STIMA CONFERIMENTO COMUNE PERIZIA 02.08.2000			16.753,35	
TERRENO DOTAZIONE PROPRIA				5.690,32

Per l'Albergo di Campo Imperatore, come indicato nella parte relativa ai criteri di valutazione applicati, nel precedente esercizio è stato modificato il metodo di ammortamento adoperato in passato a vantaggio di uno che consideri gli effettivi metri quadrati utilizzati per l'attività. In particolare, la superficie impiegata è di 175,45 mq su complessivi 3.800 mq di superficie; proporzionando l'aliquota di riferimento della nuova vita utile (stimata in ulteriori 33 anni e 4 mesi) pari al 3% agli effettivi mq impiegati, è stato determinato il nuovo coefficiente di ammortamento di 0,14009% da applicare al valore ammortizzabile. Tale coefficiente sarà utilizzato fino al termine dell'avvenuta ristrutturazione, quando l'immobile sarà in grado di generare i flussi idonei alla copertura dell'investimento. Nella tabella seguente si evidenzia il piano di ammortamento sulla base di quanto su esposto.

NUOVO PIANO AMMORTAMENTO (OIC 16 par. 70)	ALBERGO CAMPO IMPERATORE
VALORE AMMORTIZZABILE AL NETTO DEL TERRENO RIDETERMINATO	2.299.962,86
INCREMENTI 2020-2021	58.332,73
FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2021	141.503,70
VALORE CONTABILE AL 31.12.2021	2.216.791,89
INCREMENTI 2022	18.459,77
NUOVO PIANO DI AMM.TO A QUOTE COSTANTI SUPERFICIE UTILIZZATA	0,14009%
QUOTA AMMORTAMENTO ANNO 2022	3.327,46
VALORE CONTABILE AL 31.12.2022	2.231.924,20

PIANO AMMORTAMENTO ADEGUAMENTI NORMATIVI E MANUTENZIONI 2013-2018	ALBERGO CAMPO IMPERATORE
VALORE AMMORTIZZABILE	51.269,79
FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2021	11.692,98
VALORE CONTABILE AL 31.12.2021	39.576,81
PIANO DI AMM.TO A QUOTE COSTANTI	3%
QUOTA AMMORTAMENTO ANNO 2022	1.538,09
VALORE CONTABILE AL 31.12.2022	38.038,72

Nelle tabelle seguenti si evidenzia il piano di ammortamento dell'Hotel Cristallo e del Rifugio Fontari.

PIANO AMMORTAMENTO	HOTEL CRISTALLO
VALORE AMMORTIZZABILE AL NETTO DEL TERRENO	2.657.502,58
FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2021	1.370.455,11
VALORE CONTABILE AL 31.12.2021	1.287.047,47
INCREMENTI 2022	1.200,00
PIANO DI AMM.TO A QUOTE COSTANTI	3%
QUOTA AMMORTAMENTO ANNO 2022	79.761,08
VALORE CONTABILE AL 31.12.2022	1.208.486,39
<i>QUOTA AMMORTAMENTO SOSPESA ANNO 2021 ART. 60, COMMA 7-BIS, DL 104 /2020</i>	77.333,33

PIANO AMMORTAMENTO	RIFUGIO FONTARI
VALORE AMMORTIZZABILE AL NETTO DEL TERRENO	311.730,35

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2021	146.689,23
VALORE CONTABILE AL 31.12.2021	165.041,12
INCREMENTI 2022	==
PIANO DI AMM.TO A QUOTE COSTANTI	3%
QUOTA AMMORTAMENTO ANNO 2022	9.351,91
VALORE CONTABILE AL 31.12.2022	155.689,21

La voce "Impianti e macchinario" comprende, tra gli altri, le seggiovie (quadriposto Scindarella ed esaposto Fontari) e il sistema di controllo accessi in grado di dialogare con le altre principali stazioni sciistiche con le quali la nostra società partecipa nel consorzio Ski Pass Dei Parchi Soc. cons. a.r.l., utilizzando un'unica tessera magnetica valida per l'intero comprensorio.

La voce comprende, altresì, l'incremento degli ulteriori investimenti di euro 1.200 per la sistemazione di una rete fognaria a servizio dei locali, di euro 18.382 per interventi sulla seggiovia "Scindarella", di euro 3.289 sulla seggiovia "Fontari" e di euro 7.583 per implementazione del sistema controllo accessi.

Per la seggiovia "Scindarella" si riporta il relativo piano di ammortamento poiché tale cespite, nel precedente esercizio, è stato interessato dalla sospensione dell'ammortamento.

PIANO AMMORTAMENTO	SEGGIOVIA SCINDARELLA
VALORE AMMORTIZZABILE	4.458.410,47
FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2021	1.886.619,53
VALORE CONTABILE AL 31.12.2021	2.571.790,94
INCREMENTI 2022	18.382,19
PIANO DI AMM.TO A QUOTE COSTANTI	2,50%
QUOTA AMMORTAMENTO ANNO 2022	111.919,82
VALORE CONTABILE AL 31.12.2022	2.478.253,31
QUOTA AMMORTAMENTO SOSPESA ANNO 2021 ART. 60, COMMA 7-BIS, DL 104 /2020	104.415,97

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" non ha subito variazioni.

La voce "Altri beni" accoglie gli investimenti relativi a computer, autocarri, autovetture, battipista, motoslitte ski-doo, arredamento e stigliature. L'incremento della voce è dovuto principalmente ai lavori di manutenzione di un mezzo battipista per euro 27.500, all'acquisto contrattualmente programmato delle divise invernali e del materiale antitfortunistico per euro 11.607 ed all'acquisto di telefoni per euro 1.530.

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" accoglie l'acconto relativo all'appalto per la ristrutturazione dell'albergo di Campo Imperatore. Come in precedenza indicato, la stazione appaltante i lavori è stata il socio unico Comune di L'Aquila che procederà direttamente al pagamento delle relative forniture sulla base dei Sal presentati dalla ditta appaltatrice. Ciò, di fatto, consentirà di incrementare il valore patrimoniale del bene di proprietà della società; in contropartita verrà, pertanto, iscritta apposita riserva nella voce A) VI del patrimonio netto.

In merito alla facoltà della sospensione degli ammortamenti esercitata nel precedente bilancio, in ossequio a quanto disposto dall'art. 60, comma 7-ter del D.L. 104/2020 si è proceduto e si procederà fino a concorrenza della quota sospesa, come chiarito nella specifica sezione, a destinare *"a una riserva indisponibile gli utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata"*.

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	4.600	4.600
Valore di bilancio	4.600	4.600
Valore di fine esercizio		
Valore di bilancio	4.600	4.600

Le partecipazioni possedute dalla società sono iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori.

Come specificato nel paragrafo "criteri di valutazione", trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente poiché relative alla società consortile Ski Pass Dei Parchi che raggruppa oltre al CTGS anche le altre due principali stazioni sciistiche locali Campo Felice ed Ovindoli Monte Magnola. Attraverso tale società consortile viene gestito il progetto dello skipass dei parchi ossia una tessera unica che consente l'accesso agli impianti delle tre consociate. Tale progetto ha l'ambizione di garantire una maggiore accessibilità e fruizione del territorio agli sciatori e ai turisti.

La partecipazione, alla data di chiusura dell'esercizio, non risulta durevolmente di valore inferiore rispetto al costo di acquisto e, pertanto, viene mantenuto in bilancio tale importo.

La voce comprende oltre al valore di sottoscrizione della quota per euro 2.300, anche l'incremento del costo della partecipazione per effetto della rinuncia dei crediti da parte delle consociate deliberata dall'assemblea del consorzio. Per quanto riguarda il CTGS, l'importo del credito oggetto di rinuncia è stato di euro 2.300.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	36.654	(17.251)	19.403	19.403
Totale crediti immobilizzati	36.654	(17.251)	19.403	19.403

Si precisa altresì che nella voce "verso altri" sono inclusi i depositi cauzionali su contratti e per utenze.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Le partecipazioni assunte in queste imprese non comportano una responsabilità illimitata per le obbligazioni delle medesime.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	4.600

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
SKI PASS DEI PARCHI SCRL	4.600
Totale	4.600

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	328.610	32.511	361.121
Totale rimanenze	328.610	32.511	361.121

I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo e di merci sono iscritte al costo di acquisto in quanto tale valore non risulta superiore al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato rilevabile alla fine dell'esercizio.

In particolare, esse si riferiscono ski pass (titoli di viaggio ancora da obliterare), gasolio per autotrazione, pezzi di ricambio di funivie, seggiovie, battipista, motoslitta e cartografie Cai.

Codice Bilancio	Descrizione			
A C 10 010	RIMANENZE: materie prime, suss. e di cons.			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
SKI-PASS	12.100	17.185	12.100	17.185
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	28.756	44.787	28.756	44.787
RIM. MATER. FUNIVIA	146.583	144.610	146.583	144.610
RIM. MATER. SEGGIOVIE	127.878	128.771	127.878	128.771
RIM. MATERIALI BATTIPISTA	7.274	21.044	7.274	21.044
RIM. BIGLIETTI INFOPOINT	6.020	4.724	6.020	4.724
Arrotondamento	-1		-1	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al netto dei fondi rettificativi iscritti in contabilità, precisamente:

- Fondo rischi su crediti verso clienti per euro 63.673,51
- Fondo rischi su crediti verso Regione Abruzzo per euro 3.000.000,00

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	397.019	17.326	414.345	414.345	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	24.520	50.000	74.520	74.520	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	33.492	14.215	47.707	47.707	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.662	(4.662)	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	794.839	(307.605)	487.234	391.000	96.234
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.254.532	(230.726)	1.023.806	927.572	96.234

I **"crediti verso clienti"** sono iscritti in bilancio secondo il loro presumibile valore di realizzo. Non si è ritenuto necessario accantonare un'ulteriore quota al fondo rischi in quanto ritenuto già congruo per la copertura del probabile rischio connesso ai contenziosi in corso con dei clienti per il recupero delle somme.

Codice Bilancio	Descrizione			
A C 20 010	Clienti: esigibili entro esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
CREDITI V/CLIENTI	325.159	911.130	896.024	340.265
FATTURE DA EMETTERE	136.436	115.363	114.046	137.753
F/DO RISCHI CR. V.CLIENTI INSOLV	-63.674			-63.674
NOTE CREDITO DA EMETTERE	-903		-903	
Arrotondamento	1			1

I **crediti verso** il Comune di L'Aquila (**controllante**) riguardano:

- la somma residua di euro 24.520,27 di un contributo deliberato nel 2015 per le manutenzioni delle seggiovie Scindarella e Fontari;
- l'imputazione del contributo straordinario di euro 50.000,00 deliberato in data 22.09.2023 (deliberazione n. 455) *"a fronte dei maggiori oneri di esercizio sostenuti nel 2022 rispetto all'analogo periodo del 2021, di natura eccezionale e non prevedibili, sostenuti per garantire l'efficienza del servizio reso presso la Funivia Fonte Cerreto/Gran Sasso a beneficio degli utenti e a supporto delle attività turistiche dell'Ente"*.

Codice Bilancio	Descrizione			
A C 20 040	Controllanti: esigibili entro esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
CREDITI V/CONTROLLANTI	24.520	50.000		74.520

La voce C II 5 bis) **"Crediti tributari"** esigibili entro l'esercizio successivo comprendono i crediti esposti nella seguente tabella:

Codice Bilancio	Descrizione			
A C 20 052	Crediti tributari: esigibili entro esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
ERARIO C/ACCONTO RITENUTA T.F.R.	13.089			13.089
ERARIO C/COMPENSAZIONI (CRED. IMPOSTA ENERGIA)		23.463		23.463

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

CREDITO D.L. 3/2020	9.432	26.278	24.556	11.154
ERARIO C/RID. ACCISE GASOLIO	10.971	1.534	12.505	
Arrotondamento				1

I **"crediti per imposte anticipate"** sono relativi alle differenze negative temporanee sui compensi all'amministratore unico rilevati per competenza e deducibili per cassa. Trattasi, infatti, del *reverso* relativo allo storno delle imposte anticipate sui compensi corrisposti nel corso dell'esercizio, ma imputati per competenza nel precedente esercizio.

Codice Bilancio	Descrizione			
A C 20 053	CREDITI VERSO: Imposte anticipate			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	4.662		4.662	

La voce C.II.5 quater) **"Crediti verso altri"** esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti:

Codice Bilancio	Descrizione			
A C 20 054	verso altri: esigibili entro esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
INAIL C/ACCONTI	28.117	21.918	28.117	21.918
DIPENDENTI C/ANTICIPI SU RETRIB.	10.161			10.161
CRED.V/CONS.SKIPASS PARCHI	4.053			4.053
CRED.V/ENTI PUBBL. CONTR. COVID	286.027	64.239	286.027	64.239
REGIONE C/CONTR.DA RICEVERE		157.155		157.155
CREDITI V/TERZI PER FITTO PASCOLO		10.000		10.000
CREDITI DIVERSI	15.419			15.419
CREDITI V/PARTE SOCCOMBENTE	52.338			52.338
DEBITI V/FORNITORI	60.342	375.837	389.286	46.893
INAIL C/AUTOLIQUIDAZIONE		52.644	43.819	8.825
Arrotondamento	-1	-1		-1

La voce "Crediti V/Enti pubblici contributi Covid" si riferisce ai contributi spettanti in virtù di norme nazionali e regionali a sostegno delle imprese a titolo di ristori per i mancati ricavi anno 2021 relativi al trasporto pubblico locale e regionale, dovuti all'emergenza epidemiologica Covid-19.

In particolare, i contributi indicati, si riferiscono a:

- Compensazione Contributo Regione Abruzzo ai sensi dell'art. 200 D.L. 34/2020 euro 64.239 (delibera n. 48/DPE001 del 23.12.2022)

La voce "Regione c/contributi da ricevere" si riferisce all'imputazione per competenza del ristoro relativo ai maggiori costi sostenuti per l'acquisto di energia elettrica riconosciuto dal Ministero dei trasporti attraverso la rendicontazione, sul portale "osservatorio TPL", dei costi energetici del secondo e terzo quadrimestre 2022. Tale contributo sarà erogato mediante il trasferimento dei fondi alla Regione Abruzzo che procederà ad inoltrarlo ai comuni di competenza.

La voce "Crediti V/parte soccombente" è relativa al credito spettante per le somme anticipate dalla nostra società e relative ad un contenzioso inerente la proprietà dei terreni

siti nella "Fossa di Paganica" ed avviato nel 2013 dalla Campo Nevada S.a.s e concluso nel 2020. Il contenzioso, in tutti i gradi di giudizio, è stato favorevole al CTGS con condanna alle spese per la parte soccombente.

Per le spese legali connesse alla suddetta causa ed anticipate dal CTGS sono state avviate le opportune azioni di recupero del credito.

Quelli oltre l'esercizio successivo si riferiscono invece a:

Codice Bilancio	Descrizione			
A C 20 054	verso altri: esigibili oltre esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
CRED.V/REG.ABRUZZO E. O. ES.SUCC	3.338.383		242.149	3.096.234
F.DO RISCHI ALTRI CREDITI O.E.S.	-3.000.000			-3.000.000

Tale voce, accoglie il credito di euro 3.000.000 verso la regione Abruzzo per il contributo concesso ai sensi della Legge Regionale 44/2004 per la realizzazione della cabinovia ad 8 posti denominata "Le steppe-Montecristo". Tale credito, però, è stato integralmente svalutato negli esercizi precedenti poiché non esisteva la certezza sulla sua effettiva erogazione.

Nel corrente esercizio si è preferito mantenere l'iscrizione di tali voci poiché è ancora in corso l'iter del procedimento di rimodulazione del contributo regionale ex L.R. 44/2004.

In merito a tale contributo era stato, infatti, richiesto alla Regione Abruzzo un trasferimento delle risorse disponibili dal progetto "cabinovia Le steppe-Montecristo", poco funzionale allo sviluppo della stazione sciistica, su un nuovo progetto di espansione per la realizzazione di una telecabina di collegamento tra la Fossa di Paganica e la seggiovia Scindarella per consentire l'ampliamento dell'attuale bacino sciistico propedeutico al congiungimento con Montecristo.

Nel mese di giugno 2023 la Regione ha richiesto chiarimenti in merito all'iter procedurale al fine di consentire la rimodulazione prospettata. Il Comune, nel mese di luglio ha comunicato alla Regione che, in merito al progetto oggetto di finanziamento, lo stesso assolverà il compito di stazione appaltante, realizzando le opere in tutte le fasi dell'intervento fino al collaudo, specificando altresì che il soggetto beneficiario resta individuato nel CTGS.

Non vi sono crediti in valuta.

Non vi sono ad oggi elementi tali da far ritenere la sussistenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente nazionale in generale e provinciale/regionale in particolare, conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	231.627	(128.680)	102.947
Denaro e altri valori in cassa	24.016	(13.476)	10.540
Totale disponibilità liquide	255.643	(142.156)	113.487

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Le disponibilità liquide sono rappresentate dalle disponibilità su conti correnti e dal numerario in giacenza al 31.12.2022 presso la Cassa Biglietteria, e i fondi cassa funivia ed economato per le spese correnti di piccolo importo.

Codice Bilancio	Descrizione			
A C 40 010	DISPONIBILITA' LIQUIDE: Depositi bancari e postali			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
C/C MPS ORDINARIO (INFOPOINT)	550		550	
C/C BANCA GRAN SASSO N. 10250 ORDINARIO	45.455		45.455	
B/CA GRAN SASSO C/C N. 2548	2.466	58.297	60.429	334
BANCA GRAN SASSO C/C N. 2867	47.564	216.529	247.369	16.724
B/CA GRAN SASSO/CIPE	115.840	199.028	273.059	41.809
C/C MPS PAR/FSC	19	24.293	244	24.068
LIBR. RISP. BANCA GRAN SASSO	19.732	283	4	20.011
Arrotondamento	1	-1	-1	1

Codice Bilancio	Descrizione			
A C 40 030	DISPONIBILITA' LIQUIDE: Danaro e valori in cassa			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
DENARO IN CASSA	18.157	1.455.275	1.469.375	4.057
VALORI BOLLATI	80	82		162
CASSA ECONOMATO INFOPOINT	300			300
F/DO CARTA PREPAGATA INFOPOINT	160	998	576	582
CASSA ECONOMATO FUNIVIA	3.000	3.203	3.403	2.800
F/DO BIGLIETTERIA AMA	1.091	8.202	8.224	1.069
F/DO BIGLIETTERIA LIVETICKET	1.228	4.754	5.389	593
F/DO CASSA CIAOTIKETS		36.803	35.825	978
Arrotondamento		-1		-1

Per quanto riguarda i biglietti (AMA, TUA, ecc.) in giacenza, sono stati allocati nei componenti di numerario costituendo titoli equiparabili al denaro.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	8.009	8.009
Risconti attivi	65.730	(35.536)	30.194
Totale ratei e risconti attivi	65.730	(27.527)	38.203

Codice Bilancio	Descrizione			
A D 00 000	RATEI E RISCONTI: RATEI E RISCONTI			
Descrizione	Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo
RATEI ATTIVI		8.009		8.009
RISCONTI ATTIVI	65.730	30.194	65.730	30.194

Trattasi di ratei attivi, rappresentano quote di proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi, e di risconti attivi, misurano oneri

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

contabilizzati entro la chiusura dell'esercizio, ma parzialmente di competenza di esercizi successivi; prescindono dalla data di incasso e/o pagamento dei relativi proventi e/o oneri comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo. La rilevazione contabile è stata effettuata nel rispetto del principio della competenza economico-temporale. La voce "Ratei attivi" si riferisce al contributo di competenza sulle accise gasolio, mentre i "Risconti attivi" riguardano la quota di competenza relativa alla manutenzione straordinaria della Funivia del Gran Sasso D'Italia (revisione quinquennale) effettuata nei precedenti esercizi, gli interessi passivi verso fornitori, sia per pagamenti dilazionati che per interessi di mora, e le polizze assicurative.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

La consistenza delle voci del passivo è così riepilogata:

A) Patrimonio netto	euro	3.400.804
B) Fondi per rischi e oneri	euro	50.588
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	euro	782.168
D) Debiti	euro	3.990.592
E) Ratei e risconti	euro	9.440.389
Totale passivo	euro	17.664.541

Le voci sopra riepilogate trovano i seguenti dettagli:

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le tabelle successive evidenziano le singole componenti del Patrimonio netto e le relative movimentazioni.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	4.352.064	-	-		4.352.064
Riserva legale	0	109	-		109
Altre riserve					
Versamenti in conto capitale	0	-	548.398		548.398
Varie altre riserve	0	2.074	-		2.074
Totale altre riserve	0	2.074	548.398		550.472
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.225.122)	-	-		(1.225.122)
Utile (perdita) dell'esercizio	2.182	(2.182)	-	(276.719)	(276.719)
Totale patrimonio netto	3.129.124	1	548.398	(276.719)	3.400.804

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva ind. art.60 DL 104/2020	2.074
Totale	2.074

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto-legge n. 104/2020, è stata costituita la riserva indisponibile volte ad evidenziare la quota di risultato d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies:

- Riserva indisponibile ex art. 60 per euro 2.074,00.

In merito a tale facoltà esercitata nel precedente bilancio si procederà, fino a concorrenza della quota sospesa, a destinare *"a una riserva indisponibile gli utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata"*. Come già evidenziato nella sezione "Immobilizzazioni materiali" l'ammontare complessivo degli ammortamenti sospesi è di euro 181.749,30.

Nella voce "Altre riserve" è stata iscritta la "Riserva ristrutturazione albergo Campo Imperatore" per l'importo relativo all'acconto erogato nel corso dell'esercizio sull'appalto per la ristrutturazione dell'albergo di Campo Imperatore. Come in precedenza indicato, il socio unico Comune di L'Aquila ha assolto il compito di stazione appaltante con assegnazione, mediante bando pubblico di gara, dei lavori per la ristrutturazione dell'albergo. Le opere saranno realizzate, pertanto, dal Comune che procederà, sulla base dei Sal presentati dalla ditta appaltatrice, direttamente al pagamento delle relative forniture. Ciò, di fatto, consentirà di incrementare il valore patrimoniale del bene di proprietà della società; per tale motivo in contropartita dell'acconto erogato è stata iscritta apposita riserva nella voce A) VI del patrimonio netto. Tale riserva verrà alimentata in tutte le fasi dell'intervento in corrispondenza della liquidazione dei singoli stati di avanzamento lavori.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	4.352.064	Sottoscrizione e versamento soci	B
Riserva legale	109	Accantonamento di legge utili d'esercizio	
Altre riserve			
Versamenti in conto capitale	548.398	Erogazione acconti/Sal ristrutturazione albergo C.imperatore	A,B
Varie altre riserve	2.074	Accantonamento di legge DL 104/2020	B
Totale altre riserve	550.472		
Utili portati a nuovo	(1.225.122)	Risultati esercizi precedenti	
Totale	3.675.449		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva ind. art. 60 DL 104/20	2.074	Accantonamento di legge utile d'eser	B
Totale	2.074		

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

Il capitale sociale deliberato, sottoscritto e versato è pari ad euro 4.352.064, è composto da n. 272.004 azioni ordinarie del valore nominale unitario di euro 16. Il Comune dell'Aquila detiene il 100% del capitale sociale ed esercita attività di direzione e coordinamento. Le perdite complessive, al netto delle riserve, non superano il terzo del capitale sociale.

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	49.305	49.305
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	1.283	1.283
Totale variazioni	1.283	1.283
Valore di fine esercizio	50.588	50.588

La voce "fondi: per imposte, anche differite" comprende la sola quota Imu relativa agli immobili detenuti compresa quella accantonata nell'esercizio. L'Imu sugli immobili di proprietà è, invece, iscritta nella voce D 12 a) (debiti tributari: esigibili entro esercizio successivo).

Codice Bilancio	Descrizione			
P B 00 020	FONDI PER RISCHI E ONERI: per imposte, anche differite			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
ALTRI FONDI PER IMP. E TASSE	49.305	1.283		50.588

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	682.675
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	142.151
Utilizzo nell'esercizio	31.158
Altre variazioni	(11.500)
Totale variazioni	99.493
Valore di fine esercizio	782.168

Il Trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui i lavoratori subordinati hanno diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, secondo quanto stabilito dall'art. 2120 del Codice civile "Disciplina del trattamento di fine rapporto".

Nelle imprese con meno di 50 dipendenti, la L. 27.12.2006 n. 296 ha modificato la relativa disciplina, prevedendo che le quote di TFR maturate a partire dall'01.01.2007 devono, a scelta del dipendente, essere destinate a forme di previdenza complementare o essere mantenute in azienda. Nella nostra società i dipendenti in forza, ad eccezione di uno che ha optato per il fondo di previdenza complementare, hanno effettuato la scelta di lasciar gestire il TFR all'azienda.

L'incremento si riferisce alla quota maturata nell'esercizio dai dipendenti in forza, ad eccezione di colui che ha optato per la previdenza complementare.

Le diminuzioni si riferiscono, invece, agli anticipi e alle liquidazioni dei dipendenti stagionali.

Le altre variazioni sono relative all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR di cui all'art. 11 comma 4 del D.Lgs. n. 47/2000.

Debiti

I debiti devono essere iscritti in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale (art. 2426 co. 1 punto 8 c.c.), tuttavia l'OIC 19 afferma che il criterio del costo ammortizzato può "non essere applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti" rispetto al valore nominale del debito stesso.

Nel nostro caso, trattandosi di effetti irrilevanti, i debiti sono stati esposti al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.502	80.524	82.026	82.026	-
Debiti verso fornitori	441.011	8.913	449.924	442.372	7.552
Debiti verso imprese collegate	29.874	(29.874)	0	0	-
Debiti verso controllanti	2.445.466	(45.251)	2.400.215	50.000	2.350.215
Debiti tributari	775.254	47.283	822.537	822.537	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	264.611	(66.547)	198.064	198.064	-
Altri debiti	69.731	(31.905)	37.826	37.826	0
Totale debiti	4.027.449	(36.857)	3.990.592	1.632.825	2.357.767

I "debiti verso banche" sono relativi ai saldi avere dei conti correnti e agli oneri e agli interessi di competenza esigibili e addebitati nel prossimo esercizio.

Codice Bilancio	Descrizione			
P D 00 040	Debiti verso banche: esigibili entro esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
C/C MPS ORDINARIO (INFOPOINT)		241	148	93
C/C BANCA GRAN SASSO N. 10250 ORDINARIO		3.000.434	2.950.318	50.116
C/C POS TRANSITORIO		270.997	240.039	30.958
BANCHE C/INTERESSI	1.502	858	1.502	858
Arrotondamento		1		1

I "debiti verso fornitori" sono relativi ai debiti commerciali in essere che hanno subito un incremento di circa l'8% rispetto al precedente esercizio.

Nel corso dell'esercizio è stato estinto il debito nei confronti della società AMA (azienda di trasporto pubblico), partecipata del Comune dell'Aquila, oggetto di accordo di dilazione sottoscritto nel 2019. Tra i debiti è incluso il piano di rateizzo per l'acquisto del nuovo sistema di controllo accessi evoluto con decorrenza 30.03.2020 e termine 30.09.2024 per dieci rate semestrali complessive.

Codice Bilancio	Descrizione			
P D 00 070	Debiti verso fornitori: esigibili entro esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
NOTE CREDITO DA RICEVERE	-31.178	31.178	7.517	-7.517
DEBITI V/FORNITORI	333.608	1.133.336	1.111.890	355.054
FATTURE DA RICEVERE	108.374	95.458	108.997	94.835
Arrotondamento	-1	1		

Codice Bilancio	Descrizione

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

P D 00 070		Debiti verso fornitori: esigibili oltre esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale	
DEB.V/FORN. ESIG. OLTRE ES.SUCC.	30.208		22.656	7.552	

La parte dei debiti verso fornitori oltre l'esercizio successivo comprende le rate per l'acquisto del sistema controllo accessi per euro 7.552.

I **"debiti verso collegate"** relativi alle vendite degli skipass effettuati per conto della società consortile Ski Pass dei Parchi, partecipata dalla nostra società, sono stati azzerati per effetto della ripartizione, in sede di conguaglio, tra le stazioni partecipanti delle relative somme spettanti.

Codice Bilancio		Descrizione			
P D 00 100		Debiti verso collegate: esigibili entro esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale	
DEBITI V/SKI PASS DEI PARCHI	29.874	520	30.394		

I **"debiti verso società controllanti"** è relativo all'esposizione della società nei confronti del socio unico Comune dell'Aquila.

Tale debito, stratificato nel corso degli anni, comprende:

- euro 874.333 per le anticipazioni del Comune (delibera del Consiglio Comunale n. 34 del 23/04 /2008), delle rate di mutuo scadute relative alla realizzazione della "seggiovia Scindarella";
- euro 1.450.000 per l'accordo di saldo e stralcio del debito del CTGS nei confronti dell'Istituto di credito Intesa San Paolo, onorato in data 28 dicembre 2016 dal Comune dell'Aquila mediante versamento diretto all'istituto bancario;
- euro 63.316 per la quota residua degli anticipi ricevuti per il servizio di pubbliche affissioni affidato;
- euro 12.566 per i compensi maturati e non erogati ai componenti del C.d.A. della società dipendenti del Comune dell'Aquila.

Alla data di chiusura dell'esercizio il debito complessivo nei confronti del socio ammonta ad euro 2.400.215.

Codice Bilancio		Descrizione			
P D 00 110		Debiti verso controllanti: esigibili entro esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale	
DEBITI V/CONTROLLANTI		50.000		50.000	

Codice Bilancio		Descrizione			
P D 00 110		Debiti verso controllanti: esigibili oltre esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale	
COMUNE DEB. AFFISSIONI PIANO DI	63.316		37.433	25.883	
COMUNE ACCOLLO MUTUO INTESA	2.369.583		45.250	2.324.332	
DEBITI V/COMUNE AQ CONSIGLIERI	12.566		12.566		
Arrotondamento	1		2		

Si precisa che nel mese marzo 2022 si è proceduto alla parziale riduzione del debito verso la controllante, esposto nella voce debiti "Comune accolto mutuo intesa", mediante compensazione con la partita di credito di euro 45.250 relativa al rimborso dovuto dal Comune per il distacco di nostro personale per il servizio svolto presso il parcheggio "Lorenzo Natali".

Si evidenzia che l'art. 2497 quinquies del codice civile dispone l'assoggettamento dei finanziamenti erogati da chi esercita attività di direzione e coordinamento (Ente pubblico dirigente) nei confronti della società alla disciplina dell'art. 2467 del codice civile. Quest'ultimo prevede, a certe condizioni di eccessivo indebitamento o di ragionevolezza del conferimento, la postergazione del rimborso dei finanziamenti de quo rispetto alla soddisfazione degli altri creditori.

La voce "**debiti tributari**" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate al netto di acconti e crediti d'imposta. In tale voce sono inclusi, altresì, i debiti scaduti e non ancora pagati, compresi quelli iscritti a ruolo per i quali è stata presentata istanza di rottamazione quater. Tali debiti sono stati iscritti sulla base del prospetto comunicato dall'AdeR per l'adesione alla definizione agevolata per un importo complessivo di euro 392.955.

Per i debiti esclusi dalla rottamazione quater si è proceduto, nel corso dei primi mesi del 2023, a presentare istanza di rateazione ordinaria che è stata accolta dall'Agenzia delle entrate Riscossione.

Codice Bilancio	Descrizione			
P D 00 120	Debiti tributari: esigibili entro esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
ERARIO C/CRED. D'IMPOSTA	-7.654	7.285		-369
REGIONI C/CREDITO IRAP	-5.143	1.419		-3.724
ERARIO C/RITENUTE SU INTER. ATT.	-10	10	9	-9
ERARIO C/CREDITO IRES	-5	5	10	-10
ERARIO C/TRES	100.196		100.196	
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	7.706	11.511	5.145	14.072
ERARIO C/IVA	52.586	121.089	152.338	21.337
ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	217.222	152.320	237.709	131.833
ERARIO C/RITENUTE COLLABORATORI	15.625		6.898	8.727
ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	76.893	6.427	55.743	27.577
REGIONI C/IRAP	105.972	13.788	105.972	13.788
REGIONI C/RIT. ADDIZ. IRPEF	19.146	15.673	19.409	15.410
COMUNI C/RIT. ADDIZ. IRPEF	2.860	3.599	4.064	2.395
ERARIO C/IVA RATEIZZATO	19.739			19.739
DEBITI C/COMUNE IMU	45.967	12.327		58.294
ERARIO C/TRATTAMENTO DL 3/2020		14.190		14.190
DEBITI ERARIALI AG. RISCOSSIONE	124.156	1.109	125.265	
DEBITI AdER N.05420210000540703		27.164	20.468	6.696
DEBITI AdER N.05420200002191971		37.556	26.072	11.484
DEBITI AdER N.05420200002191870		63.329	30.513	32.816
DEBITI AdER N.05420220004066287		97.306	31.975	65.331
DEBITI AdER N.05420210003491328		150.557	50.406	100.151
DEBITI AdER N.05420220006623888		12.770		12.770
DEBITI AdER N.05420220007628288		51.994		51.994
DEBITI AdER N.05420220011942882		24.643		24.643
DEBITI AdER N.05420220012847212		9.456		9.456
DEBITI AdER N.05420100012793854		64.393		64.393
DEBITI AdER N.05420110005619792		119.556		119.556
Arrotondamento	-2	2	3	-3

La voce "**Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale**" accoglie il debito per i contributi correnti e scaduti

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Codice Bilancio	Descrizione			
P D 00 130	Debiti verso ist. di previdenza e sicurezza sociale: esigibili entro esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.	119.345	399.520	370.321	148.544
INPS C/CONTR. SOC. LAV. AUT.	5.670			5.670
INPS C/CONTRIBUTI SOSPESI	8.988		8.988	
INAIL C/CONTRIBUTI	27.207	36.296	27.207	36.296
ALTRI DEB.V/IST.PREV.E SIC.SOC.	151		151	
INPDAP C/CONTRIB.SOC.LAV.DIP.	53.070	34.902	80.419	7.553
INPS A RUOLO	44.158		44.158	
INAIL C/AUTOLIQUIDAZIONE	6.022		6.022	
Arrotondamento		1		1

L'incremento della voce "Inps c/contributi sociali lavoro dipendente" è da imputare alla temporanea carenza di liquidità connessa alla ritardata apertura degli impianti sciistici per carenza di neve ed ai ritardi nel trasferimento, da parte della Regione dei contributi Covid-19 deliberati a favore della società; ciò non ha permesso il versamento dei contributi alle prescritte scadenze. Nel corso primi mesi del 2023 si è proceduto a regolarizzare quanto dovuto.

La voce "**Altri debiti**" comprende:

Codice Bilancio	Descrizione			
P D 00 140	Altri debiti: esigibili entro esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
CREDITI V/CLIENTI	5.009	1.658	1.430	5.237
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	980	892.902	892.504	1.378
RITENUTE SINDACALI	4.832	3.318	2.605	5.545
DEBITI V/FONDI PENSIONE	6.152			6.152
DEBITI V/ASBUC CONCESSIONI DEM.		30.040	12.040	18.000
DEBITI V/AMA RIV. BIGLIETTI	237	35	158	114
DEBITI V/TUA RIVEND. BIGLIETTI	1.773	16.915	17.480	1.208
DEBITI V/FLIXBUS RIV. BIGLIETTI	59	692	559	192

Codice Bilancio	Descrizione			
P D 00 140	Altri debiti: esigibili oltre esercizio successivo			
Descrizione	Consistenza Iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza Finale
DEBITI DIV. ESIG. OLTRE ES.SUCC.	50.689		50.689	

I debiti diversi relativi alle concessioni demaniali di originari 50.689 sono stati pagati, sulla base di un accordo a saldo e stralcio sottoscritto con l'Asbuc di Assergi, per un importo di euro 20.000 nel corso dell'esercizio e per l'importo di euro 18.000 entro il 30.09.2023.

Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente nazionale in generale e provinciale/regionale in particolare, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati nuovi finanziamenti da parte del socio unico.

Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti sono voci utilizzate per il rispetto del principio della competenza economica e sono delle scritture contabili di assestamento trattati dall'OIC 18.

Nel nostro caso si tratta di risconti e si riferiscono alle quote di contributi in c/impianti e misti di competenza degli esercizi futuri correlati ai rispettivi piani di ammortamento dei relativi beni finanziati ed al credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali (ex super ammortamento) per la quota di competenza dei prossimi esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	10.001.420	(561.031)	9.440.389
Totale ratei e risconti passivi	10.001.420	(561.031)	9.440.389

Codice Bilancio	Descrizione			
P E 00 000	RATEI E RISCONTI: RATEI E RISCONTI			
Descrizione	Saldo anno precedente	Dare	Avere	Saldo
RISCONTI PASSIVI	-33.429	33.429	422	-422
RISC. PASS. CONTR. REG. SCIND.	-1.008.272	47.468		-960.804
RISC. PASS. CRED. COM. AQ INVEST	-204.300	22.001		-182.299
RISC. PASSIVI F/DI CIPE	-6.576.079	185.461		-6.390.618
RISC. PASSIVI F/DI PAR/FSC	-2.179.340	273.093		-1.906.247
Arrotondamento				1

Nelle seguenti tabelle vengono riportati i dettagli dei risconti relativi ai singoli contributi

RISCONTO PASSIVO PLUR. CONTRIBUTI SEGGIOVIA SCINDARELLA L. 140/1999	IMPORTO
	1.008,27
importo risconti contributi L.140/1999 a bilancio 2021	2,00
quota 2022	(47,46)
importo risconti contributi L. 140/1999 a bilancio 2022	960.804,00

RISCONTO PLUR. CONTRIBUTI INVEST. E MANUT. COMUNE AQ	IMPORTO
importo risconti contributi Comune a bilancio 2021	204.300,00
quota 2022 (nessun importo rendicontato)	
riconciliazione crediti c/investimenti con Comune	(22.000)
importo risconti contributi Comune a bilancio 2022	182.300,00

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

RISCONTO CONTRIBUTI CIPE DELIBERA 135/2012 DM 8.4.2013	IMPORTO
	6.576,0
importo risconti contributi CIPE a bilancio 2021	79,00
quota 2022	(185.461,00)
importo risconti contributi CIPE a bilancio 2022	6.390.618,00

RISCONTO CONTRIBUTI SEGGIOVIA FONTARI PAR/FSC	IMPORTO
importo risconti contributi PAR/FSC a bilancio 2021	2.179.340,00
rimodulazione DPE 018/203 del 22/09/2022	(218.006,00)
quota 2022	(55,08)
importo risconti contributi CIPE a bilancio 2020	7,00
	1.906.247,00

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi delle vendite di ski-pass sono stati iscritti al momento della cessione del titolo di trasporto ovvero del pagamento del corrispettivo o dell'emissione della fattura se di competenza.

Gli affitti d'azienda, per il pascolo, per i ponti radio ed i proventi di natura finanziaria sono stati iscritti in base al principio di competenza economico-temporale.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Valore della produzione

Nei seguenti prospetti si forniscono le indicazioni richieste dall'art. 2427 n. 10 specificando che l'area geografica di riferimento è di prossimità, riferite quindi all'Abruzzo e alle Regioni limitrofe.

Ai fini della chiarezza si espongono anche i dati relativi ai ricavi per categorie di attività.

Codice Bilancio	Descrizione	
E A 00 010	VALORE DELLA PRODUZIONE: Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
Descrizione	2021	2022
RICAVI PER CESSIONI LIBRI	26	84
RICAVI CONCESSIONE SERVIZIO INFORMAZIONE TURISTICA	0	25.001
BIGLIETTI VIAGGIO FUNIVIA	286.532	440.188
BIGLIETTI GIORNALIERI STAZIONE	113.235	549.908
ABBONAMENTI STAGIONALI STAZIONE	40.575	85.775
ABBONAMENTI STAGIONALI SKI-PASS PARCHI	382	53.649
RICAVI VENDITE K-CARD	264	271
RICAVI DA NOLO BICI/SCI	393	1.207
RICAVI VENDITA ACCESSORI	5.318	8.451
RICAVI C/BIGLIETTERIA AMA	247	499
RICAVI C/BIGLIETTERIA FLIXBUS	34	79
RICAVI C/BIGLIETTERIA TUA	205	993
RICAVI PARCHEGGIO CAMPO IMPERATORE	91.570	73.839
RICAVI BIGLIETTI GIORNALIERI FONTARI	49.828	52.374
STAGIONALI FUNIVIA	2.760	3.877
RICAVI VENDUTO GOSTEC/LIVETICKET	0	243
RICAVI AGGIO CIAOTICKETS	0	546
RICAVI PER SERVIZI PARCHEGGIO LORENZO NATALI	103.040	45.851
RICAVI PER SERVIZI COMUNE L'AQUILA-GESTIONE DIRETTA FUNIVIA	472.727	472.727
PROVVIGIONI ATTIVE	0	22.737
Arrotondamento	-1	-2

Codice Bilancio	Descrizione	
E A 00 050	Altri ricavi e proventi: Contributi in c/esercizio	
Descrizione	2021	2022
CONTRIBUTI REGIONE/COMUNE RISTORI ENERGIA	0	207.155
CONTRIBUTI REGIONE ABRUZZO TPL	361.802	363.448
CONTRIBUTO ACCISE GASOLIO CREDITO D'IMPOSTA	10.539	9.543

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

ALTRI CONTRIBUTI COVID-19	320.215	64.239
CONTRIBUTI C/CREDITO IMPOSTA ENERGIA	0	23.463
Arrotondamento	-1	-1

Codice Bilancio	Descrizione	
E A 00 050	Altri ricavi e proventi: Altri ricavi e proventi	
Descrizione	2021	2022
ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI	23	33
PLUSVALENZE ORDINARIE	1.957	0
SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	1.285	77.351
CANONI AFFITTO RAMI AZIENDA	27.610	77.471
FITTI ATTIVI PER PONTI RADIO	13.763	11.171
FITTI ATTIVI PASCOLO	16.126	20.000
CONTRIBUTO INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI (EX SUPER AMM.TO)	92	55
QUOTA CONTRIBUTO SCINDARELLA	46.268	47.468
QUOTA CONTRIBUTI CIPE BATTIPISTA	36.000	36.000
QUOTA CONTRIBUTI CIPE MOTOSLITTA	3.919	0
QUOTA CONTRIBUTI CIPE SEGGIOVIA FONTARI	114.350	114.350
QUOTA CONTRIBUTI PAR-FSC SEGGIOVIA FONTARI	60.537	55.087
QUOTA CONTRIBUTI CIPE FRESA	291	291
QUOTA CONTRIBUTI CIPE SNOW PARK	5.739	5.739
QUOTA CONTRIBUTI CIPE PISTA MOUNTAIN BIKE	421	421
QUOTA CONTRIBUTI CIPE STRUTTURE RICETTIVE	28.660	28.660
SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	65.000	87.367
Arrotondamento	1	1

Costi della produzione

A completamento delle informazioni economiche, si fornisce un analitico dettaglio sulle seguenti voci:

Codice Bilancio	Descrizione	
E B 00 060	COSTI DELLA PRODUZIONE: materie prime, suss., di cons. e merci	
Descrizione	2021	2022
MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	0	184
MATERIALI E ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	7.457	8.200
RICAMBI PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	30	
SKI-PASS E BARCODE C/ACQUISTI	27.042	14.938
ACQUISTI LIBRI E GIORNALI	0	90
MATERIALE DI PULIZIA	15	0
PRODOTTI SANIFICAZIONE E DPI COVID-19	3.959	3.005
CANCELLERIA	2.831	8.508
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	31.439	80.426
INDUMENTI DI LAVORO	1.440	616
ACQUISTI BENI COSTO UNITARIO <516,46	715	568
PNEUMATICI MEZZI	827	1.365
Arrotondamento		1

Codice Bilancio	Descrizione	
E B 00 070	COSTI DELLA PRODUZIONE: per servizi	
Descrizione	2021	2022
SERVIZI DI TERZI	2.092	1.042

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.a.

ENERGIA ELETTRICA	138.535	423.439
GAS RISCALDAMENTO	763	5.135
ACQUA	992	2.795
SPESE CONDOMINIALI	1.295	609
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	14.608	10.664
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI BENI DI TERZI	0	6.000
PEDAGGI AUTOSTRADALI	0	74
ASSICURAZIONI (R.C.A./R.C.T./R.C.O./CAUZIONI)	29.041	39.851
SERVIZI DI SANIFICAZIONE COVID-19	83.302	83.774
COMPENSI AMMINISTRATORE NON PAGATI	19.424	7.156
COMPENSI AMMINISTRATORE PAGATI	5.112	16.275
COMPENSI SINDACI	20.230	21.433
COMPENSI PROFESSIONALI	80.712	93.789
SERVIZIO SOMMINISTRAZIONE LAVORO	4.742	899
PUBBLICITA'	1.456	3.601
SPESE RECUPERO CREDITI	3	0
SPESE LEGALI	23.131	53.266
SPESE TELEFONICHE	2.811	6.406
PASTI/SOGGIORNI-SPESE OSPITALITA'	2.575	1.462
PASTI/SOGGIORNI LAVORATORI DIPENDENTI	9.038	29.065
PASTI E SOGGIORNI	4.719	6.188
ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE	800	18.700
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	900	950
ONERI BANCARI	5.088	10.307
ASSISTENZA SOFTWARE AMMINISTRATIVI	3.119	2.799
ALTRI COSTI PER SERVIZI	45.712	25.219
MANUTENZIONI ORDINARIE FUNIVIA E SEGGIOVIE	41.606	50.587
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI MACCHINE UFFICIO	2.161	1.777
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI BATTIPISTA	4.710	12.533
MANUTENZIONI LOCALI	6.496	6.513
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOMEZZI	2.973	193
MANUTENZIONI PISTE DA SCI	5.813	5.932
PRESTAZIONI MEDICHE DIPENDENTI	5.655	7.857
ASSISTENZA SOFTWARE PAGHE	3.244	3.341
SERVIZIO BUS NAVETTA FUNIVIA	0	13.100
Arrotondamento		

Codice Bilancio	Descrizione	
E B 00 080	COSTI DELLA PRODUZIONE: per godimento di beni di terzi	
Descrizione	2021	2022
FITTI PASSIVI	0	3.168
SPESE CONDOMINIALI	740	2.488
NOLEGGIO DEDUCIBILE	0	18.200
LICENZA D'USO SOFTWARE CONTABILITA' E PAGHE	6.754	7.806
Arrotondamento		1

Codice Bilancio	Descrizione	
E B 00 090	per il personale: salari e stipendi	
Descrizione	2021	2022
SALARI E STIPENDI	805.892	969.702
SOMMINISTRAZIONE LAVORO	24.742	10.233
RIMBORSI SPESE DIPENDENTI	2.463	374
Arrotondamento		-1

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Codice Bilancio	Descrizione		
E B 00 090	per il personale: oneri sociali		
Descrizione	2021	2022	
ONERI SOCIALI INPS	232.730	312.844	
ONERI SOCIALI INAIL	26.717	36.296	
ALTRI ONERI SOCIALI EX INPDAP	25.415	25.829	

Codice Bilancio	Descrizione		
E B 00 090	per il personale: trattamento di fine rapporto		
Descrizione	2021	2022	
TFR	72.547	117.140	
TFR LIQUIDATO NELL'ESERCIZIO	11.600	25.021	

Codice Bilancio	Descrizione		
E B 00 140	COSTI DELLA PRODUZIONE: oneri diversi di gestione		
Descrizione	2021	2022	
IMPOSTA DI BOLLO	893	686	
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (IMU)	13.610	13.610	
IMPOSTA DI REGISTRO	0	1.316	
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	516	111	
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	0	347	
DIRITTI CAMERALI	353	253	
ALTRE IMPOSTE E TASSE	800	0	
MULTE E AMMENDE	952	8.156	
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	3.146	18.890	
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	29	27	
ALTRI ONERI DI GESTIONE	4.054	1.479	
SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE	28.352	161.408	
Arrotondamento	2		

Proventi e oneri finanziari

Il saldo netto della gestione finanziaria è influenzato principalmente dalla quota di competenza degli interessi addebitati sul ritardato pagamento del saldo relativo all'impianto di risalita Fontari e dagli interessi sulle cartelle di pagamento notificate nel corso dell'esercizio.

Codice Bilancio	Descrizione		
E C 00 160	Altri proventi finanziari: da altri		
Descrizione	2021	2022	
INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI BANCARI	20	34	
ARROTONDAMENTI E SCONTI DI CASSA	6	0	

Codice Bilancio	Descrizione		
E C 00 170	interessi e altri oneri finanziari da: debiti verso altri		
Descrizione	2021	2022	
INTERESSI PASSIVI SU DEPOSITI BANCARI	2.450	858	
INTERESSI PASSIVI V/FORNITORI	30.923	20.056	
ALTRI INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI	27	1.318	

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

INTERESSI SU CARTELLE AdER	0	11.937
COMMISSIONE DISPONIBILITA' FONDI		931

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

Elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

Nel presente bilancio gli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali iscritti nella voce A5) CE sono rappresentati da:

- compensazione per riduzione ricavi Covid-19 anno 2021 contributo Regione Abruzzo ai sensi dell'art. 200 D.L. 34/2020 per euro 64.238,97 (delibera n. 48/DPE001 del 23.12.2022);
- contributo relativo ai maggiori costi sostenuti per l'acquisto di energia elettrica (II e III quadrimestre 2022) riconosciuto dal Ministero dei trasporti attraverso la rendicontazione sul portale "osservatorio TPL per euro 157.154,57;
- Credito d'imposta maggiori costi energetici per euro 23.463,00;
- Contributo straordinario del Comune di L'Aquila deliberato in data 22.09.2023 (deliberazione n. 455) "a fronte dei maggiori oneri di esercizio sostenuti nel 2022 rispetto all'analogo periodo del 2021" per euro 50.000,00;
- sopravvenienza attiva relativa allo storno di debiti tributari connessi all'annullamento di un accertamento in adesione e stralcio parziale di cartelle di pagamento per complessivi euro 87.366,74.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionali

Nel presente bilancio, gli elementi di costo di entità o incidenza eccezionale sono rappresentati da:

- oneri connessi alle cartelle di pagamento notificate dall'AdER nel corso dell'esercizio, al netto degli stralci per effetto della definizione agevolata, per euro 155.465,67 (voce B14 CE);
- sopravvenienze passive straordinarie per corrette imputazioni per euro 5.941,42 (voce B14 CE);
- oneri finanziari connessi alle cartelle di pagamento, al netto degli stralci relativi alla definizione agevolata, per euro 11.937,07 (voce C17 CE).

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio determinato in base alla normativa vigente.

Come indicato nella parte iniziale della presente nota integrativa, comprendono anche la *reversal* delle imposte anticipate calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza nell'esercizio precedente, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta in quello corrente.

In particolare, le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Le imposte correnti sono rappresentate esclusivamente dall'Irap di competenza poiché ai fini Ires è risultata una perdita fiscale. In riferimento a tale perdita, nel rispetto del principio di prudenza, si è preferito non procedere alla rilevazione delle imposte anticipate connesse ai benefici futuri della perdita fiscale in quanto, nel clima generale di incertezza non è possibile prevedere gli effetti sulla redditività dei prossimi esercizi.

IMPOSTE DI ESERCIZIO

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Le imposte per Ires sono pari a zero in quanto non risulta un reddito fiscale imponibile.
L'Irap stanziata è stata iscritta in base all'onere di competenza nella voce 20 a) per un importo di euro 13.788.

È altresì indicato lo storno delle imposte anticipate al 24% (Ires) per euro 4.662, relativo all'accantonamento effettuato nel precedente bilancio sui compensi dell'amministratore non erogati. Il saldo delle imposte anticipate risulta il seguente:

- accantonamento imposte anticipate	euro	==
- <i>reversa</i> /imposte anticipate	<u>euro</u>	<u>4.662</u>
	euro	4.662

Il totale delle imposte di competenza dell'esercizio a conto economico, incluso le imposte correnti è quindi pari a euro 18.450.

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale e comunitaria in materia di privacy (Regolamento UE 2016/679 che ha modificato e integrato il D.Lgs n. 196/2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Conti annuali separati in adempimento degli obblighi di cui alla Direttiva MEF 09.09.2019 art. 6, comma 1 D.Lgs. 19.08.2016 n. 175.

La società ha redatto il presente documento in adempimento degli obblighi di separazione contabile ai sensi dell'art. 6, comma 1, del decreto legislativo n. 175 del 2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica) il quale testualmente recita: "*Le società a controllo pubblico, che svolgano attività economiche protette, da diritti speciali o esclusivi, adottano sistemi di contabilità separata per le attività oggetto di diritti speciali o esclusivi e per ciascuna attività*".

Ai sensi dell'art. 1 della Direttiva 09.09.2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze tale norma si applica "*alle società a controllo pubblico che svolgono attività economiche protette e diritti speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato*". Finalità della norma è quella di promuovere la concorrenza, l'efficienza e la qualità nell'erogazione di servizi.

Nello specifico, il Centro Turistico Gran Sasso svolge attività di gestione della funivia del Gran Sasso d'Italia per conto del comune di L'Aquila in base ad apposito contratto di servizi, la gestione della stazione sciistica di Campo Imperatore in regime di mercato, la gestione di parcheggi in struttura per conto del socio pubblico e la gestione di altri servizi sempre per conto del Comune (Infopoint - programmazione e informazione turistica e supporto amministrativo, cc personale distaccato, al parcheggio terminal bus "Lorenzo Natali").

Si tratta, pertanto, di attività svolta prevalentemente in forza di diritti speciali o esclusivi (laddove vi sia un affidamento diretto o un incarico da parte dell'Ente socio) e in parte anche in regime di mercato.

Il presente documento ha la finalità di evidenziare le componenti di reddito e le consistenze patrimoniali di ciascun comparto di attività.

Modalità di redazione dei Conti annuali separati

Ai sensi dell'art. 12 della Direttiva MEF 09.09.2019 si precisa quanto segue:

- a) La società adotta i principi contabili nazionali redatti dall'OIC, pertanto i conti annuali separati sono redatti sulla base delle registrazioni contabili effettuate in aderenza a detti principi. I conti annuali separati derivano, pertanto, dal bilancio di esercizio e le relative poste, a livello di singola voce prevista dal Codice civile, coincidono nel totale con quelle del bilancio di esercizio;
- b) La società opera nei seguenti comparti di attività:
 1. Gestione funivia in regime di TPL;
 2. Gestione parcheggi in struttura;
 3. Gestione altri servizi per conto del Comune (Infopoint e supporto amministrativo terminal bus "Lorenzo Natali" con personale distaccato);
 4. Gestione stazione sciistica-impianti a fune.

La società sostiene, altresì, costi per servizi comuni a dette aree di attività, costituito principalmente da:

1. Spese per personale amministrativo, organi direzionali ed organi sociali;
2. Spese per la gestione dell'immobile presso cui si trova la sede sociale, relative utenze e servizi di pulizia;
3. Spese per assicurazioni;
4. Altri servizi acquistati da terzi tra cui servizi amministrativi e generali, consulenze.

- c) La contabilità generale è tenuta secondo un sistema di scritture contabili in partita doppia e risultanze contabili così ottenute costituiscono la base dati da cui derivano il bilancio di esercizio e i Conti annuali separati in commento. Per il rispetto del requisito di separazione contabile, i ricavi e i costi sono imputati ai diversi centri di costo di cui si compone ciascun comparto di attività aziendale. I centri di costo sono di seguito riepilogati, unitamente al comparto cui si riferiscono, con la specificazione se si tratta di attività protetta o di mercato, e nel primo caso anche l'Ente socio che l'ha affidata al CTGS.

Centro di costo	Comparto di attività	Attività protetta / di mercato	Ente affidante
Generale	Servizi comuni	-	-
Funivia Gran Sasso	Gestione funivia	protetta	Comune L'Aquila
Parcheggio Campo Imperatore	Gestione parcheggi	protetta	Comune L'Aquila
Seggiovia Scindarella	Gestione stazione sciistica- impianti a fune	di mercato	-
Seggiovia Fontari	Gestione stazione sciistica- impianti a fune	di mercato	-
Infopoint	Altri servizi	protetta	Comune L'Aquila
Supporto amministrativo terminal bus "L. Natali"	Altri servizi	protetta	Comune L'Aquila

Gli altri servizi riguardano:

- il servizio di programmazione e informazione turistica;
- il supporto amministrativo presso il terminal bus "Lorenzo Natali" mediante personale distaccato.

- d) Non vi sono transazioni interne tra i singoli servizi comuni, né tra singoli servizi comuni e funzioni operative condivise;
- e) Ai fini della redazione dei Conti annuali separati, sono ribaltati sulle attività operative i costi per servizi comuni indicati alla lettera b). Tali costi sono ribaltati sulle attività operative in base al seguente driver:
- i. % Ricavi di ciascun comparto sul totale ricavi;
- f) Di seguito sono descritti i driver utilizzati ed il loro utilizzo. La base dati utilizzata per la loro costruzione è rappresentata dalla suddivisione per centri di costo e da informazioni gestionali interne;

Driver	Modalità di calcolo	Utilizzo per l'attribuzione di:
Ricavi	Ricavi specifici di ciascuna attività	Tutte le spese generali e comuni imposte e tasse
Personale utilizzato	Analisi di dettaglio sul personale impiegato nelle singole attività aziendali (funivia, impianti, infopoint, terminal bus); impiegati amministrativi; ore lavoro e unità lavorative.	Costi del personale
Kwh consumati	Analisi di dettaglio dei Pod delle singole utenze utilizzate nelle varie gestioni	Costi energia elettrica
Ricavi skipass	Suddivisione dei ricavi dei titoli di viaggio effettuati sulla funivia e sugli impianti	Costi per la fornitura di skipass barcode e servizi comuni ai due comparti

- g) Non vi sono transazioni interne tra diverse attività nell'ambito dello stesso soggetto;

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

- h) Non vi sono transazioni interne tra diverse attività nell'ambito dello stesso gruppo societario, né essendo la Società parte di alcun gruppo societario;
- i) Non vi sono variazioni da segnalare rispetto all'esercizio precedente;
- j) Non vi sono attività marginali che sono state attribuite ad altra attività, posto che le attività diverse dal gestione funivia, gestione stazione sciistica e gestione parcheggi sono state raggruppate nel compar "Altri servizi";
- k) La società non è stata interessata da operazioni straordinarie nel corso dell'esercizio.

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO AI SENSI DELL' ART. 8 COMMA 1, LETT. a) E b)						
	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI	GESTIONE FUNIVIA	GESTIONE PARCHEGGI	ALTRI SERVIZI
VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE	3.067.609,00	-	1.505.612,64	1.339.842,30	75.672,57	146.481,77
A) Valore della produzione:						
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	1.838.297,00	-	898.905,94	847.248,40	75.672,57	16.470,55
<i>c) ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business</i>	1.780.102,00		859.015,39	847.248,40	73.838,00	
<i>d) altre vendite e prestazioni</i>	58.195,00		39.890,54		1.834,05	16.470,55
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.229.312,00	-	606.706,70	492.593,90	-	130.011,22
contributi in conto esercizio da soggetti pubblici	667.847,00		171.794,13	492.593,90		3.459,26
canoni di affitto (da terzi)	108.642,00		11.171,32			97.470,78
contributi da soggetti pubblici (investimenti)	288.072,00		258.990,51			29.081,48
plusvalenze da cessione cespiti	-		-			
soprevenienze attive	164.718,00		164.717,28			
altri ricavi e proventi	33,00		33,46			
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.067.609,00	-	1.505.612,64	1.339.842,30	75.672,57	146.481,77
COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	3.290.812,00	529.266,45	1.354.580,53	1.218.528,51	12.691,28	175.745,45
B) Costi della produzione:						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	117.901,00	685,57	95.170,95	19.944,70		2.099,96
7) per servizi;	972.731,00	129.334,47	319.795,49	450.646,13	2.458,56	70.496,55
Servizi acquistati da terzi	620.017,00	26.885,14	251.991,78	319.864,89	2.458,56	18.816,23
Costi pubblicitari e di marketing	3.601,00		2.232,57	1.368,35		
Spese legali da terzi	78.131,00	24.864,71	11.901,20			41.364,68
Assicurazioni	39.851,00	2.350,00	23.469,74	14.031,25		
Telefonia e EDP						

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Pag. 43 di 64

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2018-11-04

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.a.

	6.406,0	188,		5.276,7		941,
	0	16		0		47
Pulizia e vigilanza	84.724,0	5.026,		70.482,6		9.215,
	0	46		3		17
Compensi organi sociali	44.864,0	44.864,				
	0	51				
Spese di rappresentanza	1.462,0	807,	405,8	248,7		
	0	27	2	3		
Altro	93.675,0	24.348,	29.794,3	39.373,5		159,
	0	23	8	8		00
8) per godimento beni di terzi;	31.663,00	4.819,23	4.839,88	21.166,38	-	837,34
Altro	31.663,0	4.819,	4.839,8	21.166,		837,
	0	23	8	38		34
9) per il personale:	1.497.438,00	167.096,89	491.025,03	726.771,31	10.232,72	102.311,60
Salari e stipendi	980.308,00	113.305,	334.915,7	465.134,4	10.232,	56.719,
		48	5	3	72	24
Accantonamento quota TFR	142.161,	21.555,	21.734,0	92.005,4		6.865,
	00	88	8	1		56
Oneri sociali	374.969,00	32.235,	134.375,2	169.631,4		38.726,
		53	0	7		80
Altro						
	-	-		-		
10) ammortamenti e svalutazioni:	497.307,00	21.047,03	476.260,18			
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	- 32.511,00		- 32.511,00			
14)oneri diversi di gestione.	206.283,00	206.283,26				
Oneri tributari e locali (TOSAP,COSAP,TARSU ETC..)	16.620,00	16.619,				
		91				
Oneri per sanzioni penali e risarcimenti	164.832,00	164.831,				
		69				
Sopravvenienze passive	24.832,00	24.831,				
		66				
Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali						
TOTALE COSTI DIRETTI E INDIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	3.290.812,00	529.266,45	1.354.580,53	1.218.528,51	12.691,28	175.745,45
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE dopo transazione interne e attribuzione di valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni	- 223.203,00	- 529.266,45	151.032,11	121.313,79	62.981,29	- 29.263,68
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:	- 35.066,00	- 35.065,65				
16) Altri proventi finanziari:						
Altri proventi finanziari	34,0	34,				
	0	01				
17) Interessi e altri oneri finanziari						
Altri interessi e oneri finanziari v/altri	35.100,0	35.099,				
	0	66				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 258.269,00	- 564.332,10	151.032,11	121.313,79	62.981,29	- 29.263,68
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate						
Irap	13.788,0	1.538,	4.521,2	6.691,	94,	942,
	0	58	2	91	22	06
Imposte anticipate	4.662,0	4.662,				
	0	00				
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 276.719,00	- 570.532,68	146.510,88	114.621,88	62.887,07	- 30.205,74

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO AI SENSI DELL' ART. 8 COMMA 1, LETT. c)										
	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI		GESTIONE FUNIVIA		GESTIONE PARCHEGGI		ALTRI SERVIZI	
			Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.067.608,00	-		1.505.612,64	1.339.842,30			75.672,57		146.481,77
COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE										
A) Valore della produzione:										
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	1.838.297,00	-		898.905,94	847.248,40			75.672,57		16.470,55
c) ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	1.780.102,00			859,01 5,39	847,24 8,40			73.838, 52		
d) altre vendite e prestazioni	58.195,00			39.890 ,54				1.834,05		16.470,55
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.229.311,00	-		606.706,70	492.593,90			-		130.011, 22
contributi in conto esercizio da soggetti pubblici	667.847,00			171,79 4,13	492,59 3,90					3.459, 26
canoni di affitto (da terzi)	108.642,00			11,17 1,32						97.470, 78
contributi da soggetti pubblici (investimenti)	288.072,00			258,99 0,51						29.081, 18
plusvalenze da cessione cespiti	-			-						
soprevenienze attive	164.717,00			164.717, 28	-					
altri ricavi e proventi	33,00			3 3,46						
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.067.608,00	-		1.505.612,64	1.339.842,30			75.672,57		146.481,77
COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	3.290.812,00	529.266,45		1.598.127,70	1.467.199,13			23.435,61		202.049,77
B) Costi della produzione:										
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	117.901,00	685,57		95.486,31	20.266,92			13, 71		2.134, 24
7) per servizi;	972.731,00	129.334,47		379.295,90	511.426,78			5.204,2 5		76.804,2 7
Servizi acquistati da terzi	620.017,00	26,88 5,14		264,35 8,95	332,50 0,90			2.996, 26		20.160, 49
Costi pubblicitari e di marketing	3.601,00			2,23 2,57	1,36 8,35					
Spese legali da terzi	78.131,00	24,86 4,71		23,33 8,97	11,68 6,41			497, 29		42.607, 92
Assicurazioni	39.851,00	2,35 0,00		24,55 0,74	15,13 5,75			47, 00		117, 50
Telefonia e EDP	6.406,00	18 8,16		8 6,55	5,36 5,14			3 ,76		950, 88
Pulizia e vigilanza	84.724,00	5,02 6,46		2,31 2,17	72,84 5,06			100, 53		9.466, 49
Compensi organi sociali	44.864,00	44,86 4,51		20,63 7,67	21,08 6,32			897, 29		2.243, 23

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Pag. 45 di 64

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2018-11-04

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Spese di rappresentanza	1.462,00	80		78	62		16,		40
		7,27		3,71	1,60		15		,36
Altro	93.675,00	24,34		40,99	50,81		645,		1.217,
		8,23		4,57	7,25		96		41
8) per godimento beni di terzi:	31.663,00	4.819,23		7.134,78	23.353,35		96,3		1.078,
							8		30
Altro	31.663,00	4,81		7,13	23,353		96,		1,078,
		9,23		4,78	,35		38		30
9) per il personale:	1.497.438,00	167.096,89		567.889,60	805.306,85		13.574,		110.666,
							66		44
Salari e stipendi	980.308,00	113,30		387,03	518,38		12,498,		62,384,
		5,48		6,27	8,01		83		51
Accantonamento quota TFR	142.161,00	21,55		31,649	102,13		431,		7,943,
		5,88		,78	6,67		12		35
Oneri sociali	374.969,00	32,235		149,20	184,78		644,		40,338,
		,53		3,54	2,17		71		58
Altro				-	-		-		-
10) ammortamenti e svalutazioni:	497.307,00	21,04		485,941,81	9.892,10		420,94		1,052,35
		7,03							
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci:	- 32.511,00			- 32.511,00					
14)oneri diversi di gestione.	206.283,00	206,283,26		94,890,30	96,953,13		4,125,		10,314,
							67		16
Oneri tributari e locali (TOSAP, COSAP,TARSU ETC..)	16.620,00	16,61		7,64	7,81		332,		831,
		9,91		5,16	1,36		40		00
Oneri per sanzioni penali e risarcimenti	164.832,00	164,83		75,82	77,47		3,296,		8,241,
		1,69		2,58	0,89		63		58
Sopravvenienze passive	24.832,00	24,83		11,42	11,67		496,		1,241,
		1,66		2,56	0,88		63		58
Insistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali				-	-		-		-
TOTALE COSTI DIRETTI E INDIRETTI ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	3.290.812,00	529,26		1.598.127,70	1.467.199		23.435,		202,049,
		6,45			,13		61		77
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE dopo transazione interne e attribuzione di valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni	- 223.204,00	- 529,266,45		- 92.515,07	- 127.356,84		52,236,96		- 55.568,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:	- 35.066,00	- 35,065,65		- 16,130,20	- 16,480,86		- 701,31		- 1.753,28
16) Altri proventi finanziari:									
Altri proventi finanziari	34,00	3		1	1		0		1
		4,01		5,64	5,98		,68		,70
17) Interessi e altri oneri finanziari									
Altri interessi e oneri finanziari v /altri	35.100,00	35,099		16,14	16,49		701,		1,754,
		,66		5,84	6,84		99		98
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 258.270,00	- 564,332,10		- 108,645,27	- 143,837,69		51,535,		- 57,321,2
							65		9
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate									
Irap	13.788,00	1,53		5,22	7,41		124,		1,018,
		8,58		8,97	5,05		99		99

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Pag. 46 di 64

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2018-11-04

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
 Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Imposte anticipate	4.662,00	4,66 2,00	1,95 8,04	2,33 1,00	186, 48	186, 48
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 276.720,00	- 570.532,68	- 115.832,28	- 153.583,74	51.224,17	- 58.526,75

Nota al conto economico

L'analisi separata delle attività, protetta e di mercato, conferma l'impatto negativo su entrambe le gestioni dell'incremento dei costi operativi per effetto della spirale inflazionistica e dell'incremento dei costi energetici. L'incidenza del costo del personale resta elevata sia per il comparto "are protetta" che per quello della gestione impianti. L'unica gestione con margini positivi è quella dei parcheggi dove la rigidità della struttura impatta in misura inferiore. Va evidenziato che nel complesso delle attività svolte (affidate dall'Ente socio o in libero mercato) il passivo delle varie gestioni non è compensato dall'attivo della gestione parcheggi.

SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE AI SENSI DELL' ART. 8 COMMA 1, LETT. d)						
	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI	GESTIONE FUNIVIA	GESTIONE PARCHEGGI	ALTRI SERVIZI
ATTIVO						
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	16.127.924,00	5.386.645,90	9.918.009,09	822.236,19	-	1.032,50
I - immobilizzazioni immateriali:	55.404,00	10.225,00	-	45.179,00	-	-
2) costi di sviluppo;	10.225,00	10.225,00				
7) altre;						
di cui migliori su altri beni di terzi	45.179,00			45.179,00		
II - immobilizzazioni materiali:	16.048.517,00	5.376.420,90	9.894.006,09	777.057,19	-	1.032,50
1) terreni e fabbricati;	6.478.454,00	4.825.173,70	915.119,33	738.161,06		
2) impianti e macchinari;	8.819.021,00		8.783.222,37	35.798,63		
3) attrezzature industriali e commerciali;	25.093,00		25.093,00			
4) altri beni;	177.551,00	2.849,44	170.571,39	3.097,50		1.032,50
5) immobilizzazioni in corso e acconti	548.398,00	548.397,76				
III- immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro esercizio successivo:	24.003,00	-	24.003,00	-	-	-
1) partecipazioni in:						
d-bis) altre imprese;	4.600,00		4.600,00			
2) crediti:						

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

d-bis) verso altri	19.403 .00		19.403 .00			
C) ATTIVO CIRCOLANTE:	1.496.414,00	290.408,55	432.777,92	645.433,92	-	127.793,61
I -Rimanenze:	361.121,00	-	211.787,12	144.610,06	-	4.723,68
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	361.12 1,00		211.78 7,12	144. 610,06		4.723 ,68
II - Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre esercizio successivo:	1.021.806,00	183.243,01	220.990,80	498.024,16	-	119.547,98
1) verso clienti;	414.345,00	107.494 ,42	66.669, 03	137.364, 66		102.816, 79
4) verso controllanti	74.520,00			74.520, 27		
5-bis) crediti tributari	47.707,00	1.494, 29	33.668, 39	8.675, 06		3.869 ,46
5-ter) imposte anticipate	-					
5-quater) verso altri						
a) esigibili entro esercizio successivo	391.000,00	74.254,3 0	60.988,5 2	240.895, 27	-	14.861, 73
b) esigibili oltre esercizio successivo	96.234,00		59.664,8 6	36.568, 90		
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:						
IV - Disponibilità liquide:	113.487,00	107.165,54	-	2.799,70	-	3.521,95
1) depositi bancari e postali	102.947,00	102.947 ,00				
3) denaro e valori in cassa	10.540,00	4.218 ,54		2.799, 70		3.521 ,95
D) RATEI E RISCONTI:	38.203,00	11.067,37	22.636,01	4.499,59	-	-
Ratei e risconti attivi						
di cui non finanziari	30.194,00	11.067, 37	14.627, 09	4.499, 59		
di cui finanziari	8.009,00		8.008,9 2			
TOTALE ATTIVO	17.664.541,00	5.688.121,82	10.373.423,02	1.472.169,70	-	130.826,11
PASSIVO						
A) PATRIMONIO NETTO:	3.400.804,00	4.706.150,99	- 1.631.827,22	465.038,29	- 6.838,0 2	- 131.720,93
I - Capitale	4.352.064,00	4.352.064, 00				
IV) Riserva Legale	109,00	109 ,10				
V) Altre Riserve:						
a) versamenti in c/capitale	548.398,00	548.397, 76				
u) Altre riserve di utili	2.074,00	2.072 ,95				
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	- 1.225.122,00	374.039,86	- 1.778.338,10	350.416,4 1	- 69.725,09	- 101.515,19
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	- 276.719,00	- 570.532,68	146.510,88	114.621,8 8	62.887,07	- 30.205,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI:	50.588,00	50.588,00	-	-		-

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Pag. 48 di 64

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2018-11-04

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

2) per imposte, anche differite	50.588,00	50.588,00				
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO:	782.168,00	152.106,74	94.252,30	518.973,10		16.835,89
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE ESERCIZIO SUCCESSIVO:	3.988.592,00	750.616,39	2.499.690,11	487.736,36	6.838,02	243.711,15
4) debiti verso banche	82.026,00	82.026,00				
7) debiti verso fornitori	449.924,00	241.049,00	51.507,01	124.548,69	188,96	32.630,07
a) esigibili entro esercizio successivo	442.372,00	241.049,00	51.507,01	116.996,69	188,96	32.630,07
b) esigibili oltre esercizio successivo	7.552,00			7.552,00		
10) debiti verso collegate	-	-	-	-	-	-
a) esigibili entro esercizio successivo						
di cui non finanziari	-		-			
di cui finanziari						
11) debiti verso controllanti	2.400.215,00					
a) esigibili entro esercizio successivo	50.000,00		50.000,00			
b) esigibili oltre esercizio successivo	2.350.215,00		2.324.332,49			25.882,70
di cui non finanziari						
di cui finanziari						
12) debiti tributari	822.537,00	403.858,89	13.015,39	230.773,31	6.649,06	168.240,40
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198.064,00	16.759,24	60.835,22	108.262,03		12.207,41
14) altri debiti						
a) esigibili entro esercizio successivo	37.826,00	6.923,26		24.152,33		6.750,57
di cui verso altre imprese del gruppo						
di cui non finanziari	37.826,00	6.923,26		24.152,33		6.750,57
b) esigibili oltre esercizio successivo						
E) RATEI E RISCONTI:	9.440.389,00	28.659,70	9.411.307,82	421,95		
Ratei e risconti passivi						
di cui non finanziari	9.440.389,00	28.659,70	9.411.307,82	421,95		
TOTALE PASSIVO	17.664.541,00	5.688.121,82	10.373.423,01	1.472.169,70	0,00	130.826,11

SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE AI SENSI DELL' ART. 8 COMMA 1, LETT. e)						
TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI	GESTIONE FUNIVIA	GESTIONE PARCHEGGI	ALTRI SERVIZI	

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.a.

ATTIVO			Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata	-	-		-	-				-	
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA	16.127.924,00	5.386.645,90		12.327.922,57	3.421.903,39		107.732,92		270.364,80	
I - immobilizzazioni immateriali:	55.404,00	10.225,00		4.703,50	49.984,75		204,50		511,25	
2) costi di sviluppo;	10,2	10,22		4,70	4,805,		204,		511,	
7) altre;	25,00	5,00		3,50	75		50		25	
di cui migliori su altri beni di terzi	45,1				45,179,					
	79,00				00					
II - immobilizzazioni materiali:	16.048.517,00	5.376.420,90		12.299.216,07	3.371.918,64	-	107.528,42	-	269.853,55	
1) terreni e fabbricati;	6.478,45	4.825,17		3.134,699	3.005,992,		96.503,		241.258,	
	4,00	3,70		,23	70		47		69	
2) impianti e macchinari;	8.819,02			8.724,814	94.206,					
	1,00			,08	92					
3) attrezzature industriali e commerciali;	25,0			15,55	9,535,					
	93,00			7,66	34					
4) altri beni;	177,5	2,84		171,88	4,436,		56,		1.174,	
	51,00	9,44		2,13	74		99		97	
5) immobilizzazioni in corso e acconti	548,3	548,397		252,262	257,746,		10,967,		27,419,	
	98,00	,76		,97	95		96		89	
III- immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro esercizio successivo:	24.003,00	-		24.003,00	-		-		-	
1) partecipazioni in:										
d-bis) altre imprese;	4,6			4,60						
	00,00			0,00						
2) crediti:										
d-bis) verso altri	19,4			19,40						
	03,00			3,00						
C) ATTIVO CIRCOLANTE:	1.496.414,00	290.408,55		553.332,03	793.930,28		7.867,11		141.284,39	
I -Rimanenze:	361.121,00	-		211.787,12	144.610,06		-		4.723,68	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	361,1			211,78	144,610,				4,723,	
	21,00			7,12	06				68	
II - Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce,	1.021.806,00	183.243,01		296.366,64	593.064,31		3.664,86		128.710,13	

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Pag. 50 di 64

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2018-11-04

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

degli importi esigibili oltre esercizio successivo:									
1) verso clienti:	414,3	107,49	116,11	187,887,	2,149,	108,191,			
	45,00	4,42	6,46	04	89	51			
4) verso controllanti	74,5			74.520,					
	20,00			27					
5-bis) crediti tributari	47,7	1,49	25,43	18,293,	29,	3.944,			
	07,00	4,29	9,82	32	89	17			
5-ter) imposte anticipate	-		-	-	-	-			
5-quater) verso altri									
a) esigibili entro esercizio successivo	391,0	74.254,	95,14	275.794,	1.485,	18.574,			
	00,00	30	5,50	79	09	45			
b) esigibili oltre esercizio successivo	96,23		59,664	36,568,					
	4,00		,86	90					
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:									
IV - Disponibilità liquide:	113.487,	107.165,54	45.178,2	56.255,	4.202,2	7.850,5			
	00		7	91	5	8			
1) depositi bancari e postali	102,9	102,94	43,23	51,473,	4,117,	4,117,			
	47,00	7,00	7,74	50	88	88			
3) denaro e valori in cassa	10,5	4,21	1,94	4,782,	84,	3.732,			
	40,00	8,54	0,53	41	37	70			
D) RATEI E RISCONTI:	38.203,0	11.067,37	27.727,00	9.701,25	221,35	553,37			
	0								
Ratei e risconti attivi									
di cui non finanziari	30,1	11.067	19,71	9.701,	221,	553,			
	94,00	,37	8,08	25	35	37			
di cui finanziari	8,0		8,008						
	09,00		,92						
TOTALE ATTIVO	17.664.541,	5.688.121,82	12.908.981,6	4.225.534,9	115.821,	414.202,5			
	00		0	3	38	5			
PASSIVO									
			Proletta	Mercato	Proletta	Mercato	Proletta	Mercato	Proletta
A) PATRIMONIO NETTO:	3.400.804,0	4.706.150,99	533.104,1	2.676.874,0	87.032,7	103.793,2			
	0		1	0	6	4			
I - Capitale	4.352,06	4.352,064	2.001,949	2.045,470,	87,041,	217,603,			
	4,00	,00	,44	08	28	20			
IV) Riserva legale	1	1	5	51	2,	5,			
	09,00	09,10	0,19	,28	18	46			
V) Altre Riserve									
a) Versamenti in c /capitale	548,3	548,397	252,26	257,746,	10,967,	27,419,			
	98,00	,76	2,97	95	96	89			
u) Altre riserve di utili	2,0	2,07	95	974,	41,	104,			
	74,00	2,95	3,56	29	46	65			
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	- 1.225,12	374,039	- 1.606,279	526,215,	- 62.244,2	- 82.813,2			
	2,00	,86	,76	14	9	0			
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	- 276,71	- 570.532,68	- 115,832	- 153,583,	51,224,	- 58.526,7			
	9,00		,28	74	17	5			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI:	50.588,0	50.588,00	23.270,48	23.776,3	1,011,	2,529,			
	0			6	76	40			
2) per imposte, anche differite	50,5	50,58	23,27	23,776,	1,011,	2,529,			
	88,00	8,00	0,48	36	76	40			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI	782,168,	152.106,74	164.221,4	590.463,2	3,042,	24,441,			
	00		0	7	13	23			

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

LAVORO SUBORDINATO:									
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE ESERCIZIO SUCCESSIVO:	3.988.592,00	750.616,39	2.763.894,33	920.529,29		24.161,53		280.005,70	
4) debiti verso banche	8 2.026,00	82,02 6,00	37. 731,96	38 .552,22		1.640,52		4.101,30	
7) debiti verso fornitori	449,92 4,00	241,04 9,00	162,38 9,55	237.841, 72		5.009, 94		44.682, 52	
a) esigibili entro esercizio successivo	442,3 72,00	241,049, 00	162,38 9,55	230.289, 72		5.009, 94		44.682, 52	
b) esigibili oltre esercizio successivo	7,5 52,00			7.552, 00					
10) debiti verso collegate		-		-		-		-	
a) esigibili entro esercizio successivo									
di cui non finanziari									
di cui finanziari									
11) debiti verso controllanti	2.400,21 5,00	-	2.400,215 .49	-				-	
a) entro esercizio successivo	5 0.000,00		50. 000,00						
b) esigibili oltre esercizio successivo									
di cui non finanziari									
di cui finanziari	2.350,21 5,00		2.350,215 .49						
12) debiti tributari	822,5 37,00	403,858 .89	91,82 8,16	524.742, 55		17.037, 42		188.927, 44	
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	198,0 64,00	16,75 9,24	68,54 4,47	116.138, 87		335, 18		13.045, 37	
14) altri debiti									
a) esigibili entro esercizio successivo	37,8 26,00	6,92 3,26	3,18 4,70	3.253, 93		138, 47		31.249, 06	
di cui verso altre imprese del gruppo									
di cui non finanziari	37,8 26,00	6,92 3,26	3,18 4,70	3.253, 93		138, 47		31.249, 06	
b) esigibili oltre esercizio successivo									
E) RATEI E RISCONTI:	9.440.389,0 0	28.659,70	9.424.491,2 8	13.892, 01		573, 19		1.432,9 9	
Ratei e risconti passivi									
di cui non finanziari	9.440,38 9,00	28,65 9,70	9.424,491 .28	13.892, 01		573, 19		1.432, 99	
TOTALE PASSIVO	17.664.541,00	5.688.121,82	12.908.981,60	4.225.534,93		115.821, 37		414.202,55	

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.a.

PROSPETTO MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI AI SENSI DELL' ART. 8 COMMA 1, LETT. F)						
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
TIPO DI IMMOBILIZZAZIONE	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI	GESTIONE FUNIVIA	GESTIONE PARCHEGGI	ALTRI SERVIZI
costi di sviluppo;	10.225			10.225		
diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-					
altre immobilizzazioni immateriali	45.179			45.179		
Totale immobilizzazioni immateriali	55.404			55.404		

PROSPETTO MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI AI SENSI DELL' ART. 8 COMMA 1, LETT. F)						
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
TERRENI E FABBRICATI	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI	GESTIONE FUNIVIA	GESTIONE PARCHEGGI	ALTRI SERVIZI
costo storico	10.325.804		9.604.832	720.982		
fondo ammortamento	3.767.612		3.766.031	1.581		
Valore al 31.12.2021	6.558.192		5.838.801	719.401		
incrementi dell'esercizio	3.6839		19.660	17.179		
decrementi dell'esercizio						
ammortamento dell'esercizio	11.6577		116.577			
Valore al 31.12.2022	6.478.454		5.741.884	736.580		

IMPIANTI E MACCHINARI	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI	GESTIONE FUNIVIA	GESTIONE PARCHEGGI	ALTRI SERVIZI
costo storico	12.091.227		12.004.603	86.624		
fondo ammortamento	3.002.143		2.975.34	26.509		
Valore al 31.12.2021	9.089.084		9.028.969	60.115		
incrementi dell'esercizio	3.0454		22.871	7.583		
decrementi dell'esercizio						
ammortamento dell'esercizio	30.0517		299.307	1.210		
Valore al 31.12.2022	8.819.021		8.752.533	66.488		

ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI	GESTIONE FUNIVIA	GESTIONE PARCHEGGI	ALTRI SERVIZI

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

costo storico	297 .672		255. 815	41 .857		
fondo ammortamento	262 .399					
Valore al 31.12.2021	35.27 3		255.815	41.85 7		
incrementi dell'esercizio						
decrementi dell'esercizio						
ammortamento dell'esercizio	10 .180					
Valore al 31.12.2022	25.09 3		255.815	41.857		-

ALTRI BENI	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI	GESTIONE FUNIVIA	GESTIONE PARCHEGGI	ALTRI SERVIZI
costo storico	1.00 8.366		551. 879	225.4 91		230. 995
fondo ammortamento	80 2.115		503 .749	89.5 92		208. 773
Valore al 31.12.2021	206.251	-	48.130	135.9 00	-	22.222
incrementi dell'esercizio	4 1.333		27. 500	13.1 37		696
decrementi dell'esercizio						
ammortamento dell'esercizio	7 0.033		48. 986	577		20 .470
Valore al 31.12.2022	177.551	-	26.644	148.460		2.448

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI	GESTIONE FUNIVIA	GESTIONE PARCHEGGI	ALTRI SERVIZI
costo storico						
fondo ammortamento						
Valore al 31.12.2021	-	-	-	-	-	-
Incrementi dell'esercizio	54 8.398	548 .398				
decrementi dell'esercizio						
ammortamento dell'esercizio						
Valore al 31.12.2022	548.398	548.398	-	-	-	-

PROSPETTO MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI AI SENSI DELL'ART. COMMA 1 LETTERA G)										
ATTIVO	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI		GESTIONE FUNIVIA		GESTIONE PARCHEGGI		ALTRI SERVIZI	
			Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato
immobilizzazioni	55.404	10.225	4.294,5		50.291,		409,0		409,0	
immateriali:	.00	.00	0		50		0		0	
costi di sviluppo;	10.225	10.225	4.294,5		5.112,		409,0		409,0	
altre;	.00	.00	0		50		0		0	

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

<i>di cui migliori su altri beni di terzi</i>	45.179 ,00				45.179, 00					
---	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--	--

PROSPETTO MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI AI SENSI DELL'ART. COMMA 1 LETTERA G)										
	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI		GESTIONE FUNIVIA		GESTIONE PARCHEGGI		ALTRI SERVIZI	
			Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato
Terreni e fabbricati										
costo storico	10.325,8 04	4.825,17 3,70		9.604, 832	720,9 82					
fondo ammortamento	3.767,6 12			3.766, 031	1,58 1					
Valore al 31.12.2021	6.558, 192	4.825, 174	-	5.838, 801	719,4 01					
incrementi dell'esercizio	36, 839			- 17,1 79	17,1 79					
decrementi dell'esercizio										
ammortamento dell'esercizio	116, 577			116, 577						
Valore al 31.12.2022	6.478, 454	4.825,1 74	-	5.705,0 45	736,580	-				

PROSPETTO MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI AI SENSI DELL'ART. COMMA 1 LETTERA G)										
	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZION E)	GESTIONE IMPIANTI		GESTIONE FUNIVIA		GESTIONE PARCHEGGI		ALTRI SERVIZI	
			Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato
Impianti e macchinario										
costo storico	12.091,2 27			12.004,6 03	86,624					
fondo ammortamento	3.002,1 43			2.975,6 34	2 6.509					
Valore al 31.12.2021	9.089,0 84			9.028,9 69	6 0,115					
incrementi dell'esercizio	30,4 54			22,8 71	7,583					
decrementi dell'esercizio										
ammortamento dell'esercizio	300,5 17			299,3 07	1,210					
Valore al 31.12.2022	8.819,0 21			8.752,5 33	66,488					

PROSPETTO MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI AI SENSI DELL'ART. COMMA 1 LETTERA G)										
	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI		GESTIONE FUNIVIA		GESTIONE PARCHEGGI		ALTRI SERVIZI	
			Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Attrezzature industriali e commerciali										
costo storico	297. 672			255.81 5	41.8 57					
fondo ammortamento	262. 399									
Valore al 31.12.2021	35.273			255.815	41.857					
incrementi dell'esercizio										
decrementi dell'esercizio										
ammortamento dell'esercizio	10. 180									
Valore al 31.12.2022	25. 093			255.815	41.857					

PROSPETTO MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI AI SENSI DELL'ART. COMMA 1 LETTERA G)										
	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI		GESTIONE FUNIVIA		GESTIONE PARCHEGGI		ALTRI SERVIZI	
			Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato
Altri beni										
costo storico	1.008. 366			551.87 9	22. 5.491				230. 995	
fondo ammortamento	802. 115			503.74 9	8. 9.592				208. 773	
Valore al 31.12.2021	206. 251			48.13 0	135. .900				22. 222	
incrementi dell'esercizio	41. 333			27.50 0	1. 3.137				696	
decrementi dell'esercizio										
ammortamento dell'esercizio	70. 033			48.98 6					20. 470	
Valore al 31.12.2022	177. 551			26.64 4	148.460				2. 448	

PROSPETTO MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI AI SENSI DELL'ART. COMMA 1 LETTERA G)										
	TOTALE	SERVIZI COMUNI (DIREZIONE)	GESTIONE IMPIANTI		GESTIONE FUNIVIA		GESTIONE PARCHEGGI		ALTRI SERVIZI	
			Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato	Protetta	Mercato
immobilizzazioni in corso e acconti										
costo storico										
fondo ammortamento										

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Valore al 31.12.2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
incrementi dell'esercizio	548.3 98	548.3 98		252.26 3	2 57.747		10.96 8		27. 420	
decrementi dell'esercizio										
ammortamento dell'esercizio										
Valore al 31.12.2022	548.3 98	548.3 98	-	252.263 7.747	25 7.747	-	10.968 -	-	27.42 0	-

Nota allo stato patrimoniale

Gli investimenti (attivo) sono concentrati prevalentemente nell'attività di gestione della stazione sciistica poiché la funivia è di proprietà dell'Ente socio.

Dati sull'occupazione

La tabella sottostante considera la media aritmetica dei dipendenti (a tempo indeterminato e part time) in forza all'inizio ed alla fine del periodo d'imposta.

	Numero medio
Quadri	3
Impiegati	10
Operai	25
Totale Dipendenti	38

Se consideriamo, invece, anche i part time, il numero medio dei dipendenti in forza durante l'esercizio, espresso in unità di lavoro equivalente (ULA), è di 42,11 unità.

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

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	23.432	17.229

I compensi dell'Amministratore Unico sono stati stabiliti con il decreto sindacale di nomina del 13.09.2021 n. 152, mentre quelli del Collegio Sindacale sono stati stabiliti con il decreto sindacale del 13.09.2021 n. 151.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano gli onorari di competenza spettanti al revisore legale per la revisione legale dei conti annuali.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.204
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.204

I compensi del Revisore legale sono stati stabiliti con il decreto sindacale di nomina del 13.09.2021 n. 153.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del Codice civile si specifica che nel presente bilancio non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nella tabella che segue si segnalano i rapporti intercorsi, nel corso dell'esercizio, con la società che esercita la direzione e coordinamento:

rapporti commerciali e diversi (dati in migliaia di euro al 31/12/2022)

Denominazione	Esercizio 2022				Esercizio 2022					
	Crediti*	Debiti	garan zie	impegni	Costi/Invest.			Ricavi		
					beni	servizi	altro	beni	servizi	altro
Comune dell'Aquila	178				549				544	

(*) crediti Ctgs, inclusi i saldi iniziali al 01/01/2022

I rapporti con la controllante si concretizzano attraverso la gestione diretta della funivia del Gran Sasso per la quale il Comune, in base ad apposita convenzione, rimborsa i costi standard del personale e le spese di manutenzione ordinaria dell'impianto, mentre per le manutenzioni straordinarie e/o i nuovi investimenti, rimborsa le spese effettivamente documentate. L'importo relativo ai "beni" si riferisce, come già specificato in altra parte della presente nota integrativa, alla ristrutturazione dell'Albergo di Campo Imperatore eseguita a cura del socio unico.

Rapporti finanziari (dati in migliaia di euro al 31/12/2022)

Denominazione	Esercizio 2022				Esercizio 2022	
	Crediti	Debiti*	Garanzie	Impegni	Oneri	Proventi
Comune dell'Aquila		2.400				

(*) debiti Ctgs, inclusi i saldi iniziali al 01/01/2022

I rapporti finanziari sono relativi all'esposizione della società nei confronti del socio unico Comune dell'Aquila.

Come indicato nella specifica sezione della presente nota integrativa, si riporta il relativo dettaglio:

- euro 874.333 per le anticipazioni del Comune per le rate di mutuo scadute relative alla realizzazione della "seggiovia Scindarella";

- euro 1.450.000 per l'accordo di saldo e stralcio del debito del CTGS nei confronti dell'Istituto di credito Intesa San Paolo;
- euro 63.316 per la quota residua degli anticipi ricevuti per il servizio di pubbliche affissioni affidato;
- euro 12.566 per i compensi maturati e non erogati ai componenti del C.d.A. della società dipendenti del Comune dell'Aquila.

Richieste non risultanti dallo stato patrimoniale

In merito al suddetto debito nei confronti della controllante, è stato definito un piano di rientro che prevede la restituzione rateale, con decorrenza 01.01.2023, di un importo annuale di euro 80.000,00 che sarà corrisposto mediante le seguenti compensazioni: euro 50.000,00 sul contratto di servizio in favore del comune per il trasporto pubblico; euro 30.000,00 sul rimborso per il personale distaccato presso il terminal bus.

Nel mese di marzo 2022, come indicato in altra sezione della presente nota, si è proceduto alla parziale riduzione del debito verso la controllante mediante compensazione con la partita di credito di euro 45.250 relativa al rimborso dovuto dal Comune per il distacco di personale del CTGS per il servizio svolto presso il parcheggio "Lorenzo Natali".

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Maggior termine per l'approvazione del bilancio

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg come da determina dell'amministratore unico n. 07 del 31.03.2023 per consentire la verifica dei contributi a parziale ristoro dei maggiori oneri connessi all'approvvigionamento delle fonti energetiche ed all'incremento del tasso di inflazione, la cui entità non era nota neppure allo scadere del maggior termine civilistico, determinandone l'ulteriore slittamento dei termini, poiché tale importo avrebbe avuto effetti sul risultato d'esercizio e sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria effettiva con riflessi anche per la predisposizione dei conti annuali separati ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.Lgs. 175/2016 e della direttiva MEF del 09.09.2019.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.):

In riferimento al 2023, lo scenario internazionale non è mutato rispetto a quello dell'esercizio precedente e ciò ha determinato anche l'effetto di un'accelerazione dell'inflazione con il conseguente ulteriore aumento dei costi delle materie prime in generale e di quelli energetici in particolare.

Per aziende come la nostra, l'assenza di meccanismi automatici di adeguamento dei prezzi e l'impossibilità di agire direttamente sugli stessi, implica, inevitabilmente, un'erosione della marginalità e della redditività che rischia di compromettere anche il risultato dell'esercizio successivo.

Nel 2023, la stagione sciistica è iniziata in ritardo per effetto delle mancate precipitazioni nevose, costringendo a posticipare l'apertura degli impianti al mese di gennaio con evidenti ripercussioni sulla situazione economica e finanziaria.

La società ha avviato un percorso per l'implementazione di appropriate misure organizzative per una puntuale analisi delle performance aziendali e per una propria funzione di

pianificazione e controllo, rallentato dalla mancanza di risorse finanziarie proprie per i motivi già esposti. Tali misure, oltre a costituire un obbligo normativo, sono finalizzate anche alla produzione di report e informative periodiche utili in chiave di adeguati assetti organizzativi. Per far fronte ai suddetti scenari, si è proceduto alla predisposizione di un piano industriale, sottoposto all'attenzione del socio, finalizzato al rinnovo del contratto di servizio con adeguamento del corrispettivo parametrato ai maggiori costi operativi.

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

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento della Società è esercitata dal Comune dell'Aquila, Codice fiscale 80002270660.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	1.509.708.356	1.229.669.095
C) Attivo circolante	1.292.051.377	684.298.642
Totale attivo	2.801.759.733	1.913.967.737
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	514.451.341	514.451.341
Riserve	557.540.701	551.495.796
Utile (perdita) dell'esercizio	(18.717.698)	6.044.905
Totale patrimonio netto	1.053.274.344	1.071.992.042
B) Fondi per rischi e oneri	4.847.993	3.896.363
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	8.000	-
D) Debiti	372.420.309	212.065.969
E) Ratei e risconti passivi	1.371.209.087	626.013.363
Totale passivo	2.801.759.733	1.913.967.737

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	175.493.086	141.708.483
B) Costi della produzione	191.670.739	133.541.066
C) Proventi e oneri finanziari	(883.484)	(1.005.339)
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.656.561	1.117.174
Utile (perdita) dell'esercizio	(18.717.698)	6.044.904

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

Informativa di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art. 1, co. 125-129:

A riguardo si evidenzia che la società ha ricevuto contributi (o sovvenzione o incarichi retribuiti o, comunque, qualsiasi vantaggio economico) di euro 363.448,06 dalla Regione Abruzzo e dal Comune dell'Aquila.

Vengono qui di seguito indicati, uno per uno, secondo il principio di cassa.

- **Soggetto ricevente** Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. e Cod. Fisc. 01416720660
- **Soggetto erogante** Regione Abruzzo Cod. Fisc. 80003170661 per il tramite del Comune di L'Aquila Cod. Fisc. 80002270660

- **Somma incassata 180.900,88**

- **Rapporto giuridico** convenzione

- **Data di incasso** 14/04/2022

- **Causale contributo regionale servizio Trasporto pubblico locale (TPL)**

- **Soggetto ricevente** Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. e Cod. Fisc. 01416720660
- **Soggetto erogante** Regione Abruzzo Cod. Fisc. 80003170661 per il tramite del Comune di L'Aquila Cod. Fisc. 80002270660

- **Somma incassata 90.450,44**

- **Rapporto giuridico** convenzione

- **Data di incasso** 01/07/2022

- **Causale contributo regionale servizio Trasporto pubblico locale (TPL)**

- **Soggetto ricevente** Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. e Cod. Fisc. 01416720660
- **Soggetto erogante** Regione Abruzzo Cod. Fisc. 80003170661 per il tramite del Comune di L'Aquila Cod. Fisc. 80002270660

- **Somma incassata 90.450,44**

- **Rapporto giuridico** convenzione

- **Data di incasso** 07/10/2022

- **Causale contributo regionale servizio Trasporto pubblico locale (TPL)**

- **Soggetto ricevente** Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. e Cod. Fisc. 01416720660
- **Soggetto erogante** Regione Abruzzo Cod. Fisc. 80003170661 per il tramite del Comune di L'Aquila Cod. Fisc. 80002270660

- **Somma incassata 676,84**

- **Rapporto giuridico** rimborso trasporto quota disabili

- **Data di incasso** 04/11/2022

- **Causale contributo regionale servizio Trasporto pubblico locale (TPL)**

- **Soggetto ricevente** Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. e Cod. Fisc. 01416720660
- **Soggetto erogante** Regione Abruzzo Cod. Fisc. 80003170661 per il tramite del Comune di L'Aquila Cod. Fisc. 80002270660

- **Somma incassata 689,25**

- **Rapporto giuridico** rimborso trasporto quota disabili

- **Data di incasso** 23/12/2022

- **Causale contributo regionale servizio Trasporto pubblico locale (TPL)**

- **Soggetto ricevente** Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. e Cod. Fisc. 01416720660
- **Soggetto erogante** Regione Abruzzo Cod. Fisc. 80003170661 per il tramite del Comune di L'Aquila Cod. Fisc. 80002270660

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

- **Somma incassata 280,21**
- **Rapporto giuridico** rimborso trasporto quota disabili
- **Data di incasso** 27/12/2022
- **Causale contributo regionale servizio Trasporto pubblico locale (TPL)**

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla perdita di esercizio, l'amministratore unico propone all'Assemblea di destinare il risultato d'esercizio nel seguente modo:

Perdita d'esercizio al 31.12.2022	Euro 276.719,23
Riporto a nuovo	Euro 276.719,23

Nota integrativa, parte finale

Nota Integrativa parte finale

Verificata la continuità aziendale, si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del Codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

In base alle indicazioni fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2022 e la proposta sopra indicata. Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

L' Amministratore unico
Ing. Dino Pignatelli

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

v.2.14.1

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese.

Il sottoscritto Dott. Antonio Mazzaferro, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento in formato XBRL è conforme all'originale depositato presso la società.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Codice fiscale 01416720660 – Partita iva 01416720660
LOCALITA' FONTE CERRETO SNC ASSERGI - 67100 L'AQUILA AQ
Numero R.E.A. 90761
Registro Imprese di L'AQUILA n. 01416720660
Capitale Sociale € 4.352.064,00 i.v.

VERBALE DI ASSEMBLEA

Addì 28.12.2023, alle ore 11:00, in via Filomusi Guelfi, si è riunita l'assemblea ordinaria del CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A. a socio unico, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Approvazione del progetto di bilancio al 31.12.2022;
2. Varie ed eventuali.

Per il socio unico Comune dell'Aquila sono presenti: l'Assessore Paola Giuliani giusta delega sindacale prot. 0128081 del 27.12.2023; il Dirigente del settore Bilancio dott. Tiziano Amorosi ed il funzionario Dott. Alessandro Cerbara.

Per il CTGS spa sono presenti: l'Amministratore Unico Ing. Dino Pignatelli con funzioni di Presidente dell'assemblea, la Responsabile Amministrativa Rag. Roberta Dundee ed un rappresentante dello Studio Commercialisti Associati, consulente della società.

Presenti per il collegio sindacale: il dott. Roberto Di Carlo, Il dottor Massimiliano Fabi, sindaci effettivi, risulta assente giustificato a causa di concomitanti e precedenti impegni professionali il Presidente Dott.ssa Domenica Di Iorio.

Presente il Revisore Legale Dottor Enrico Dell'Elce.

Alle ore 11:43 il Presidente, constatata la regolarità della convocazione, dichiara aperta l'Assemblea e si passa a discutere sul primo punto all'odg.

Inizia la discussione relazionando sulle motivazioni che hanno portato alla perdita dell'esercizio 2022.

Le cause principali che hanno determinato il deficit economico, nonostante l'aumento dei ricavi pari al 57% rispetto al precedente esercizio, sono da imputare prevalentemente all'incremento dei costi sostenuti per l'acquisto di energia elettrica (+205%), per l'acquisto di carburanti (+155,82%), per la rivalutazione Tfr (+68,94) connessa all'aumento dell'inflazione.

Lo squilibrio determinatosi nella gestione caratteristica è stato solo in parte mitigato dai contributi riconosciuti dagli enti pubblici a supporto dei maggiori oneri sostenuti.

Come approfondimento della discussione, il socio e gli organi societari chiedono un approfondimento circa gli eventi connessi alla revisione speciale della Funivia eseguita nel 2023 e del connesso fermo dell'impianto a causa di approfondimenti strutturali avviati da un esposto. Il Presidente inizia a relazionare sulle fasi che hanno portato al fermo dell'Impianto della Funivia (RB02).

Durante le procedure di collaudo per l'apertura dell'impianto stesso da parte dei funzionari del Ministero dei Trasporti avvenuto in data 07.11.2023, erano state evidenziate delle prescrizioni che non impedivano il corretto funzionamento dell'impianto. Successivamente, alcune testate giornalistiche avevano riportato un esposto che evidenziava delle criticità su una delle funi portanti che non era stata sottoposta a scorrimento come da regolamento (lo scorrimento eseguito è stato di solo 3 metri rispetto ai 25 previsti dal Regolamento di esercizio).

Il dottor Amorosi pone l'attenzione sui rilievi che sono stati evidenziati nella relazione del revisore legale in merito alla separazione dei conti annuali. Si fa presente che, con nota protocollo CTGS n. 537 del 27.12.2023 è stata acquisita la nota di commento con i prospetti corretti, che erano già stati inseriti nella nota integrativa, ma che saranno inviati via pec al Revisore, come da sua richiesta, al fine di riformulare il parere sui conti separati.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

Codice fiscale 01416720660

...*Omissis*

I rappresentanti del Socio invitano l'Amministratore unico a razionalizzare i rapporti di consulenza in essere al fine di realizzare un risparmio sui costi di gestione. Prende la parola il dott. Di Carlo specificando che il taglio delle consulenze deve essere ponderato rispetto alla necessità imposta dalla normativa sugli adeguati assetti e sulla prevenzione della crisi d'impresa (rif.to art. 2086 c.c. secondo comma).

L'Amministratore chiede al socio di poter integrare la relazione sulla gestione in merito alle note vicende che hanno determinato il blocco della Funivia a seguito dell'esposto inviato alla Prefettura nel mese di novembre e a seguito dell'invito del collegio sindacale e del revisore di farlo già nei documenti a corredo del presente bilancio. Il socio acconsente a tale integrazione.

Alle ore 13:12 viene approvato il Bilancio 2022. La perdita di esercizio pari ad euro 276.719,00 viene rinviata all'esercizio 2023 dando atto, sin d'ora ed a tal fine, che la regione Abruzzo ha deliberato un contributo per l'annualità 2023 pari ad euro 150.000,00 a parziale ristoro dei maggiori costi energetici sostenuti dalla società. Il socio evidenzia che, per l'esercizio di cui si approva il Bilancio (2022) sono state sostenute delle spese non necessarie, pertanto ne chiede la riduzione.

Alle ore 13:50 del medesimo giorno la seduta viene sciolta previa redazione ed approvazione del presente verbale.

Il Segretario
F.to Roberta Dundee

Il Presidente
Ing. Dino Pignatelli

Il sottoscritto Dott. Antonio Mazzaferro, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento in formato XBRL è conforme all'originale depositato presso la società.

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO SPA



RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO AL 31.12.2022

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.p.A.

con unico socio

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Ente Comune dell'Aquila

Codice fiscale 01416720660 – Partita IVA 01416720660

LOC. FONTE CERRETO, BASE FUNIVIA – 67010 L'AQUILA (AQ)

Numero R.E.A. 90761

Registro Imprese di L'Aquila n. 01416720660

Capitale sociale euro 4.352.064,00 i.v.

Ill.mo Signor Sindaco del Comune dell'Aquila, il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2022 che sottoponiamo alla sua approvazione, rileva una perdita di esercizio pari ad euro 276.719,00.

Il Centro Turistico Gran Sasso spa, società "in House" del Comune dell'Aquila, da oltre 80 anni gestisce il trasporto pubblico su fune tramite la funivia "Fonte Cerreto – Campo Imperatore" con affidamento diretto "in house providing".

Essendo una società a totale partecipazione pubblica è, pertanto, soggetta alle regole imposte dal Dlgs 175 del 19 agosto 2016 "testo unico in materia di società a partecipazione pubblica".

Oltre alla suddetta attività "in house providing", la società gestisce, in regime di libero mercato, la stazione sciistica di Campo Imperatore, che è così composta:

- una Funivia di proprietà pubblica data in concessione al CTGS spa, che svolge, oltre al TPL per conto del Comune, anche la funzione di impianto di arroccamento tra la stazione di valle "Fonte Cerreto" e la stazione di monte "Campo Imperatore", percorrendo in circa 7 minuti un dislivello di quasi 1.000 metri;
- una modernissima seggiovia esaposto di recentissima costruzione, denominata "Le Fontari", costituisce l'impianto propedeutico al regolare funzionamento della stazione sciistica;
- una seggiovia quadriposto denominata "Scindarella";
- uno snow park, con piste half pipe e boarder cross;
- e infine, vi è una vasta scelta di sentieri montani di varie difficoltà, gestiti in collaborazione con il CAI e con il Parco Gran Sasso Monti della Laga.

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

Il Centro Turistico Gran Sasso spa è proprietario di strutture ricettive situate sia direttamente sui campi da sci, come l'Albergo Campo Imperatore e il rifugio "le Fontari", sia a valle presso la base di partenza della Funivia dove è situato l'hotel Cristallo, la cui gestione è stata affidata a privati mediante affitto di ramo di azienda.

In quota ha anche in affidamento l'Ostello di Campo Imperatore, recentemente ristrutturato, che in questo caso ha dato in gestione a privati con uno specifico contratto di affitto di ramo di azienda.

Il Centro Turistico Gran Sasso spa è, dal 2000, proprietario di circa 1.700 ettari di terreni montani destinati al pascolo nel periodo maggio-ottobre.

Infine, sia sui terreni che sugli immobili di proprietà del CTGS spa sono presenti antenne per la telefonia mobile da cui la società percepisce canoni di locazione sia semestrali che annuali.

Dopo tali premesse, si specifica che l'esercizio 2022 è stato caratterizzato dai seguenti fatti aziendali:

1. la Funivia del Gran Sasso D'Italia ha effettuato la normale attività fino al 09 maggio 2022, data di chiusura della stagione sciistica invernale 2021-2022.

La stagione estiva è iniziata il 1 giugno 2022 e terminata 25 settembre 2022.

La riapertura della Funivia del Gran Sasso D'Italia per la stagione sciistica invernale 2022-2023 è iniziata il 12 novembre 2022.

Il programma di esercizio si è concretizzato con l'effettuazione di n. 7.145 corse e con la percorrenza complessiva di 45.299,30 km, ottemperando alle disposizioni impartite nel contratto di servizio per l'annualità 2022;

2. gli impianti seggioviari e le piste sciistiche sono stati aperti al pubblico dal 28.12.2021 al 1.05.2022.
3. le attività ricettive, in particolare l'ostello di Campo Imperatore, il rifugio "Le Fontari" e il Rifugio Montecristo, recentemente ristrutturato, sono gestiti da privati (affitto di ramo d'azienda) con contratti pluriennali.

L'Hotel Cristallo, invece, a completamento della manutenzione straordinaria (adeguamento degli impianti termici ed idraulici e adeguamento alle norme di sicurezza) è stato affidato, con una gara pubblica, a privati con un contratto di affitto di ramo

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

d'azienda.

Per quanto riguarda l'Hotel Campo Imperatore, il socio unico Comune dell'Aquila, in qualità di stazione appaltante, ha provveduto ad affidare, nel corso dell'esercizio, i lavori per la ristrutturazione, l'ammodernamento, il consolidamento della struttura e l'adeguamento sismico. Le opere in tutte le fasi dell'intervento saranno realizzate, pertanto, dal socio con liquidazione e pagamento dei Sal presentati dalla ditta appaltatrice. Come indicato nella nota integrativa, a cui si rinvia, tali opere determineranno un accrescimento del valore patrimoniale dell'albergo di nostra proprietà. Per tale motivo si è deciso di iscrivere nel patrimonio netto un'apposita riserva di capitale che verrà alimentata in tutte le fasi dell'intervento in corrispondenza della liquidazione e pagamento degli stati di avanzamento lavori.

4. In base a quanto previsto dalla normativa vigente (art. 6 del D.lgs. 19/08/2016 n. 175 – Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, e successive integrazioni) si specifica che il sottoscritto, come già evidenziato in nota integrativa, ha avviato un percorso per l'implementazione di appropriate misure organizzative per una puntuale analisi delle performance aziendali e per una propria funzione di pianificazione e controllo, rallentato dalla mancanza di risorse finanziarie a causa dell'erosione della marginalità per effetto dell'aumento dei costi di gestione ed al mancato adeguamento delle tariffe contrattualmente previste. Tali misure, oltre a costituire un obbligo normativo, sono finalizzate anche alla produzione di report e informative periodiche utili in chiave di adeguati assetti organizzativi.

Al fine di poter procedere al rinnovo del contratto di servizio è stato predisposto il piano industriale strategico per il triennio 2023-2025 comprensivo del piano tariffario e del programma d'esercizio, presentato all'attenzione del socio in data 12.12.2022, finalizzato all'adeguamento del corrispettivo parametrato ai maggiori costi operativi. Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 156 del 23.12.2022 il Comune ha approvato lo schema di contratto di servizio per l'affidamento in house providing dei servizi pubblici di interesse generale da affidare alla nostra società sottoscritto in data 06.09.2023.

Il sottoscritto sta, altresì, valutando l'opportunità di richiedere all'assemblea di

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

considerare la creazione di un organismo di valutazione (Odv), ai sensi del D.lgs. n. 231/2001, o di attribuire tale funzione all'organo di controllo interno (collegio sindacale). Inoltre, è allo studio anche l'opportunità di fornire informazioni non finanziarie e di creare un sistema ESG (environmental, social, governance) al fine di definire programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea sui temi della sostenibilità e sui codici di condotta dei comportamenti imprenditoriali nei confronti dei consumatori, utenti, dipendenti, collaboratori, nonché di tutti gli altri portatori di legittimi interessi coinvolti in attività della società.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Le azioni che si stanno portando avanti, anche nell'attuale fase di estrema incertezza, sono quelle necessarie ad un razionale sviluppo ed ammodernamento dell'attività della società che consenta il conseguimento dell'economicità di gestione; obiettivo prioritario è l'incremento del rapporto ricavi/costi fissi mediante l'effetto combinato della razionalizzazione dei costi e dell'aumento dei ricavi attraverso l'incremento delle prestazioni.

5

La razionalizzazione dei costi è stata perseguita attraverso le azioni di seguito riportate:

1. adozione di una politica del personale adeguata alle necessità di flessibilità e stagionalità peculiari dell'attività aziendale, con conseguente riduzione del personale a tempo indeterminato;
2. ridefinizione dei contratti di fornitura servizi e prestazioni in essere;
3. risanamento del pregresso patrimoniale e finanziario della società con definizione delle posizioni debitorie nei confronti di fornitori e diminuzione di interessi passivi e spese legali;
4. incremento dell'offerta di servizi: è proseguita la politica commerciale di ampliamento dei servizi offerti dal CTGS. In particolare, ricordiamo il secondo punto informativo presso la stazione di valle di Fonte Cerreto che continua a riscuotere un notevole successo di pubblico;

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

5. la nuova seggiovia esaposto “Le Fontari” è stata aperta anche nel periodo estivo (14 giugno - 11 settembre 2022) per consentire sia il trasporto delle persone che delle biciclette con notevole apprezzamento da parte degli utenti. Gli incassi derivanti da tale servizio sono stati pari ad euro 48.461,00;
6. è stato riattivato nel periodo estivo il parcheggio a pagamento in loc. Campo Imperatore (17 giugno-11 settembre 2022). Gli incassi derivanti da tale servizio sono stati pari ad euro 76.882,00.

Gestione ordinaria

Si è provveduto, come sopra in dettaglio riportato, ad affidare la gestione delle strutture ricettive a soggetti privati mediante contratti di affitto d’azienda, con l’esclusione dell’albergo Campo imperatore poiché in corso di ristrutturazione.

La gestione caratteristica ha riguardato l’attività protetta e quella in libero mercato della stazione sciistica ed ha registrato un incremento dei ricavi tipici di circa il 57,5% rispetto all’esercizio precedente. Tale incremento, però, non è stato sufficiente ad assorbire l’aumento dei costi registrati a causa dell’inflazione e delle crisi internazionali (incremento costi energia elettrica + 205,65%, carburanti + 155,82%, rivalutazione Tfr +68,94%), né i ristori riconosciuti (contributo Regione Abruzzo ai sensi dell’art. 200 D.L. 34/2020 per euro 64.238,97 a compensazione della riduzione dei ricavi per l’anno 2021 per effetto del Covid-19 - delibera n. 48/DPE001 del 23.12.2022; contributo relativo ai maggiori costi sostenuti per l’acquisto di energia elettrica - II e III quadrimestre 2022 - riconosciuto dal Ministero dei trasporti attraverso la rendicontazione sul portale “osservatorio TPL per euro 157.154,57; credito d’imposta maggiori costi energetici per euro 23.463,00; contributo straordinario del Comune di L’Aquila deliberato in data 22.09.2023 - deliberazione n. 455 - “a fronte dei maggiori oneri di esercizio sostenuti nel 2022 rispetto all’analogo periodo del 2021” per euro 50.000,00) e né le politiche di contenimento dei costi hanno evitato la formazione della perdita dell’esercizio.

Oltre ai contributi sopra indicati per compensare parzialmente lo squilibrio generato e al fine di evitare un impatto anche negli esercizi successivi, la Regione Abruzzo, con la L.R. n. 6/2023, ha deliberato in favore della nostra società l’erogazione di un contributo di euro

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
 Codice fiscale: 01416720660

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

150.000,00 per l'annualità 2023 ed ulteriori euro 150.000,00 per l'annualità 2024 che uniti ad una politica europea di riduzione dell'inflazione, dovrebbero consentire un ripristino efficiente della gestione caratteristica.

Per un'analisi sulla redditività aziendale si è provveduto a riclassificare il conto economico a valore aggiunto poiché maggiormente rappresentativo dell'influenza delle varie aree sul risultato dell'esercizio.

Conto economico

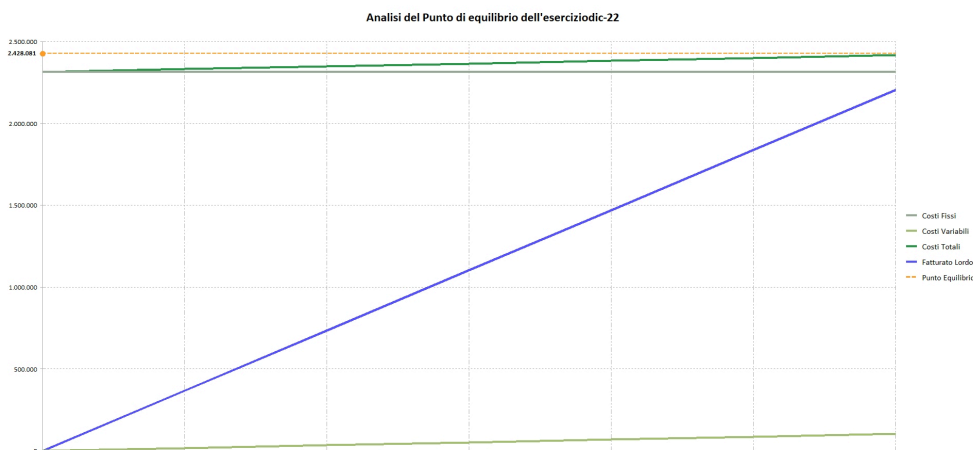
C.E.	ANNI	dic-20		dic-21		dic-22	
		€	%	€	%	€	%
Ricavi operativi netti		2.026.706	100%	1.961.517	100%	2.608.034	100%
Var. Rim. Prodotti e Semil.		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Acquisti Prodotto finito		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Lavori in Economia		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Valore della Produzione		2.026.706	100%	1.961.517	100%	2.608.034	100%
Var. Rim. Merci/Mat. Prime		26.797	1,32%	-4.361	-0,22%	32.511	1,24%
Acquisti Merci/Mat. Prime		68.730	3,39%	75.755	3,86%	117.901	4,52%
Costi vari per Servizi		704.723	34,77%	633.059	32,27%	1.055.221	40,46%
Lavorazioni Esterne		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Valore Aggiunto		1.280.050	63%	1.248.342	63%	1.467.423	56%
Costo lavoro		1.136.057	56,05%	1.202.106	61,28%	1.497.438	57,41%
M.O.L.		143.993	7%	46.236	2%	-30.015	-1%
Ammortamenti materiali		583.454	28,78%	330.457	16,84%	497.307	19,06%
Ammortamenti immateriali		2.293	0,11%	0	0,00%	0	0,00%
Accantonamenti		65.000	3,20%	0	0,00%	0	0,00%
Risultato Operativo		-506.754	-25%	-284.221	-14%	-527.322	-20%
Oneri Finanziari		3.924	0,19%	33.400	1,70%	35.100	1,34%
Proventi Finanziari		20	986,82%	26	132,55%	34	130,36%
Gestione Straordinaria		0	0,00%	0	0,00%	9.262	0,35%
Gestione non operativa		523.064	25,80%	320.215	16,32%	294.857	11,30%
Imposte		-2.324	-0,11%	438	0,02%	18.450	0,70%
Risultato Netto		14.730	0%	2.182	0%	-276.719	-10%

7

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

Il costo del personale, che rappresenta il 57,41% del valore della produzione, rappresenta la voce principale che assorbe più del valore aggiunto generato dalla società determinando, a parità di tariffe, uno squilibrio della gestione caratteristica solo in parte bilanciato dalla gestione straordinaria connessa all'intervento degli enti pubblici. Verificheremo gli effetti a regime del nuovo contratto di servizio sottoscritto in data 06.09.2023 anche per evitare interventi straordinari ed a posteriori, non programmati, degli enti pubblici per garantire il servizio pubblico ed i servizi turistici connessi alla nostra attività. L'aumento di circa il 25% dei costi del personale rispetto all'esercizio precedente riflette oltre la ripresa dell'attività, con necessità di nuove assunzioni seppur stagionali, anche l'adeguamento del Tfr per effetto della rivalutazione all'inflazione.

La nostra società, come è noto, ha un notevole capitale immobilizzato che richiede livelli di fatturato adeguati a causa della rigidità della struttura dovuta agli elevati costi fissi come evidenziato dal grafico successivo.



8

La conseguenza dell'elevata leva operativa è evidente nel risultato della gestione caratteristica che, per effetto dell'incremento dei costi delle materie prime e dell'inadeguatezza delle tariffe, ha avuto conseguenze amplificate sul risultato di tale gestione solo in parte mitigate dai contributi a tal fine riconosciuti.

Di seguito si rappresenta lo stato patrimoniale a liquidità decrescente mediante opportuna riclassificazione delle voci al fine di garantire una lettura ed un'analisi non influenzate dalla

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

rigidità degli schemi civilistici. I risconti passivi sui contributi in c/impianto e misti ricevuti, infatti, non costituendo debiti, pur essendo iscritti nel passivo, sono stati depurati della componente relativa a tali contributi il cui importo è stato portato a decremento delle immobilizzazioni corrispondenti.

Stato Patrimoniale a Liquidità ed Esigibilità

S.P.	Anni		dic-20		dic-21		dic-22	
	€	%	€	%	€	%		
Liquidità Finanziarie	401.709	5,07%	292.297	3,68%	132.890	1,61%		
Clienti e Crediti diversi	1.060.312	13,40%	916.149	11,56%	935.581	11,37%		
Risconti attivi	50.547	0,63%	65.730	0,82%	30.194	0,36%		
Magazzino	316.578	4,00%	328.610	4,14%	361.121	4,39%		
Attivo Corrente	1.829.146	23,12%	1.602.786	20,23%	1.459.786	17,74%		
Immobil. Materiali	5.682.331	71,83%	5.920.809	74,73%	6.608.550	80,35%		
Fondi Ammortamento	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
Immobil. Immateriali	55.404	0,70%	55.404	0,69%	55.404	0,67%		
Immobil. Finanziarie	342.983	4,33%	342.983	4,32%	100.834	1,22%		
Attivo Fisso	6.080.718	76,87%	6.319.196	79,76%	6.764.788	82,25%		
CAPITALE INVESTITO	7.909.864	100%	7.921.982	100%	8.224.574	100%		
Debiti finanz. a breve	46.868	0,59%	1.502	0,01%	82.026	0,99%		
Fornitori e Debiti div.	1.415.666	17,89%	1.575.681	19,88%	1.551.220	18,86%		
Passivo Corrente	1.462.534	18,49%	1.577.183	19,90%	1.633.246	19,85%		
Debiti Finanziari a ML	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
Altri debiti a ML	3.320.387	41,97%	3.215.675	40,59%	3.190.523	38,79%		
Passivo Consolidato	3.320.387	41,97%	3.215.675	40,59%	3.190.523	38,79%		
Mezzi Propri	3.126.943	39,53%	3.129.124	39,49%	3.400.804	41,34%		
TOTALE FONTI	7.909.864	100%	7.921.982	100%	8.224.574	100%		

9

Analisi della redditività operativa

Passiamo quindi all'esame del ROI, indicatore dell'efficienza economica della gestione caratteristica, e dei fattori che ne influenzano l'andamento. Il ROI indica la redditività media delle risorse investite nell'attività operativa, e quindi esprime la capacità dell'azienda di remunerare tutte le proprie fonti di finanziamento (capitale proprio e di terzi). Il ROI,

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

pertanto, esprimendo la redditività media del Capitale investito, deve essere almeno superiore al costo medio delle fonti di finanziamento esterne ($ROD = \text{Oneri finanziari} / \text{Capitale di Terzi}$).

Tutti gli indici di redditività (ROI, ROS e Turnover) è bene che assumano valori positivi e crescenti. Il ROD, invece, è bene che diminuisca (costo % del capitale investito).

Il ROS esprime il grado di efficienza della struttura operativa, cioè il margine di reddito operativo prodotto (in parole semplici, il guadagno) espresso in percentuale sul fatturato: una sua crescita può dipendere o da una maggiore efficienza o da un allargamento della forbice prezzi-costi.

Per valutare il livello di efficienza interna dell'impresa (cioè la sua produttività) è opportuno attuare un esame dei principali sub-aggregati economici quali il valore aggiunto, il margine industriale, il margine di contribuzione, il reddito operativo tutti sia in valori assoluti che in percentuale sul fatturato netto; a ciò andrà aggiunta l'analisi, sia a valori assoluti che in percentuale, delle principali categorie di costi che incidono sull'economia dell'impresa (costo del venduto, costo del lavoro, spese per servizi; ammortamenti), costi fissi, costi variabili.

Esaminando ora il Turnover del capitale investito, bisogna specificare che in genere tale indice è più basso (valori almeno attorno ad 1) non solo per le aziende di tipo industriale, ma anche per quelle, come la nostra società, che devono dotarsi di un ingente capitale investito sotto forma di beni strumentali, scorte, ecc. Questo indice è in genere più alto (almeno 2-3) per aziende commerciali e per quelle che operano nei servizi.

I principali indici di bilancio illustrati nelle successive tabelle saranno commentati anche attraverso frecce colorate aventi il seguente significato:

- freccia rossa: il valore dell'indice è squilibrato;
- freccia gialla: il valore dell'indice è insufficiente;
- freccia verde: il valore dell'indice è positivo.

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

La direzione della freccia, inoltre, indica il trend dell'indice nei vari anni esaminati:

- freccia su: trend positivo;
- freccia giù: trend negativo;
- linea orizzontale: indice costante.

Indicatori di redditività della gestione operativa

INDICI	ANNI	dic -20	dic -21	dic -22	Trend
MOL (€)		€143.993	€46.236	€-30.015	—
Reddito Operativo		€-506.754	€-284.221	€-527.322	—
ROI (return on investment)		-6,40%	-3,59%	-6,53%	—
Reddito Operat./Capit. Invest.					
ROS (return on sales)		-25,00%	-14,48%	-20,21%	—
Reddito Operat./Valore produz.					
Turnover Capitale Investito		0,25	0,24	0,32	▽
Valore produz./Capitale Investito					
ROD (return on debts)		0,08%	0,69%	0,72%	▽
Oneri Finanz./Capitale Terzi					
Incidenza Consumi su Fatturato		3,39%	6,86%	4,64%	▽
Incid. Costo lavoro/Fatturato		56,05%	61,28%	57,41%	△
Incid. Costo lavoro/Valore Agg.		88,75%	96,29%	102,04%	△
Fatturato per addetto		€38.065	€33.981	€42.966	△
Valore Aggiunto per addetto		€39.436	€36.346	€34.298	△

11

Tale analisi per indici risente ancora del periodo straordinario che ha coinvolto e che continua a coinvolgere l'intero settore dell'economia reale.

La solvibilità aziendale

L'analisi della solvibilità o liquidità, mira ad accertare in che misura la combinazione impieghi-fonti è in grado di produrre, nel breve periodo, flussi monetari equilibrati, tali, cioè, da consentire di far fronte in ogni momento agli impegni di uscita che la gestione richiede. Si specifica che godere di una buona solidità aziendale non significa necessariamente essere immuni da problemi di liquidità corrente, o viceversa.

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

L'analisi della situazione di liquidità prevede l'impiego di due tipi di indici: gli indici di correlazione e di equilibrio, riferiti all'area degli impieghi correnti e a quella dei debiti a breve, e gli indici di rotazione e di durata.

Uno dei più importanti indicatori delle posizioni di equilibrio strutturale dell'impresa nel breve e nel medio periodo è il capitale circolante netto (Attività correnti – Passività correnti), in quanto sintetizza le scelte delle vie di finanziamento operate dall'impresa per finanziare gli investimenti in essere.

Al capitale circolante netto si collega l'indice di liquidità corrente o secondaria o di disponibilità, detto anche Current ratio, (Attività correnti/Passività correnti), che segnala l'attitudine dell'impresa a far fronte alle uscite future derivanti dall'estinzione delle passività correnti con i mezzi liquidi a disposizione e con le entrate future provenienti dal realizzo delle attività correnti. Per assumere valori ottimali tale indice non dovrebbe essere inferiore a 1,5 – 2, il che implica l'esistenza di un capitale circolante lordo prossimo al doppio dell'indebitamento a breve termine.

Un ulteriore fedele indicatore della capacità dell'impresa di assicurare un fisiologico livello di liquidità è costituito dal Margine di tesoreria (Liquidità immediate + Liquidità differite – Passività correnti), cui è associato l'indice di liquidità immediata o primaria, detto anche Acid test o Quick ratio, (Liquidità immediate + Liquidità differite/Passività correnti), che non dovrebbe essere inferiore ad almeno 0,80-0,90. Tale indice ha il pregio di non includere tra le attività le rimanenze di magazzino e quindi riflette la capacità dell'azienda a fronteggiare i propri impegni finanziari a breve con le sole liquidità disponibili o facilmente realizzabili.

12

Indici di solvibilità

INDICI	ANNI			Trend
	dic-20	dic-21	dic-22	
Current ratio Attivo Circol./Passivo Circol.	1,25	1,01	0,89	▼
Quick ratio (Liq. Immed. + Liq. Diff.) /Pass. Circol.	0,99	0,76	0,65	▲

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

Le tre poste di bilancio che principalmente influenzano il dimensionamento del Capitale circolante netto, e quindi l'assetto finanziario a breve, sono in genere i Crediti v/Clienti, le Rimanenze di magazzino e i Debiti v/Fornitori, cioè il cosiddetto Capitale circolante commerciale netto: la loro corretta ed equilibrata gestione assume un'importanza di rilievo ai fini dell'equilibrio finanziario aziendale. Un sovra-dimensionamento dei crediti v/clienti o delle rimanenze di magazzino, o un insufficiente ricorso al credito concesso dai fornitori, può comportare per l'impresa pericolose crisi di liquidità.

Gli indici di solvibilità confermano le note criticità legate alla liquidità aziendale che necessita di una continua attività di monitoraggio e controllo che è nei principali obiettivi della governance aziendale. Tali indici, infatti, evidenziano situazioni di precario equilibrio finanziario garantito quasi esclusivamente dai contributi pubblici e dal contratto di servizio.

Omogeneità tra Capitale investito e relative fonti finanziarie

In una struttura finanziaria sana ed equilibrata, il cosiddetto "attivo immobilizzato" (immobili, beni strumentali, ecc.) deve essere finanziato con fonti interne permanenti (capitale netto) e con fonti esterne a medio-lungo termine (mutui, f.do t.f.r., ecc.): tale circostanza è verificata dall'analisi dell'Indice complessivo di copertura delle immobilizzazioni (Fonti permanenti/Attivo immobilizzato). È auspicabile che tale indice assuma valori maggiori di 1, o comunque prossimi all'1.

Altro indicatore di rilievo è l'Indice di autocopertura delle immobilizzazioni (Mezzi Propri/Attivo immobilizzato), che esprime quella parte di attivo immobilizzato coperta direttamente dai mezzi propri. Alcuni autori hanno fissato dei parametri soglia anche per il quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni, ritenendolo soddisfacente se maggiore di 0,70 e pericoloso se inferiore a 0,50.

L'esistenza di tali fondamentali equilibri finanziari all'interno dell'impresa, è valida per tutti i settori, ma è ancora più importante per quelle attività che richiedono forti investimenti in capitale fisso.

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

Indici di solidità

INDICI	ANNI	ANNI			Trend
		dic-20	dic-21	dic-22	
I. Complessivo copert. Immobil.					
Fonti permanti/Attivo Immobilizz.		1,06	1,00	0,97	▼
I. Autocopertura Immobilizzaz.					
Mezzi propri/Attivo Immobilizzato		0,51	0,49	0,50	▲

Analisi del grado di indebitamento.

Questa indagine è finalizzata a valutare il grado di autonomia finanziaria dell'impresa, ovvero, specularmente, il suo grado di indebitamento.

Pertanto, ai fini dell'analisi possiamo utilizzare il cosiddetto Debt equity ratio (Capitale di terzi/Mezzi propri). Uno dei più delicati aspetti della gestione economico-finanziaria d'impresa è proprio la individuazione del più adeguato mix tra mezzi propri e debiti.

La presenza di considerevoli mezzi propri, infatti, da una parte conferisce solidità all'impresa, riducendone la rischiosità, ma dall'altra parte riduce il ROE, cioè la redditività dei capitali investiti dall'imprenditore. Come in qualsiasi investimento finanziario, aumentando il grado di rischio (in tale caso l'indebitamento), aumenta il corrispondente guadagno per l'investitore, per via dell'effetto "leva finanziaria". Alla luce di ciò, come per il CTGS, è bene preferire dei rapporti di indebitamento più contenuti in presenza di:

- leva operativa alta, in quanto ciò è indice di una struttura dei costi fissi elevata, bassa elasticità della struttura operativa e quindi di una maggiore vulnerabilità dell'impresa in caso di contrazioni del fatturato;
- un attivo immobilizzato elevato, cioè bassa elasticità della struttura del capitale investito.

Pertanto, anche se il "Debt equity ratio" varia sensibilmente da settore a settore, in presenza dei citati fattori è bene che non superi valori massimi di 3-4, ma si attesti su più prudenti valori vicini a 2 (2 euro di debiti ogni euro di mezzi propri).

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

Per valutare la congruità del grado di indebitamento, è anche importante procedere con l'analisi qualitativa del capitale di terzi, in particolare distinguendo tra debiti onerosi e debiti non onerosi.

Indici di indebitamento

INDICI	ANNI	dic-20	dic-21	dic-22	Trend
Debt Equity ratio					
Capitale di terzi/Mezzi propri		1,52	1,53	1,41	▼

Composizione azionaria

Il capitale sociale, di euro 4.352.064,00, è composto da 272.004 azioni ordinarie del valore nominale di euro 16,00

Politica del Personale

È sicuramente da evidenziare la lenta ma progressiva riduzione del Personale di questa Azienda, avviata dal lontano 2013, in linea con le richieste della Proprietà; oggi l'organico è di 21 unità lavorative, di cui 8 a tempo pieno, 1 unità part time al 64%, 7 unità con contratto part-time a 10 mesi e n. 6 unità con contratto part-time a 6 mesi.

Il personale dipendente, sia nel periodo invernale di alta stagione (dicembre-aprile) che durante l'apertura estiva (luglio-agosto), viene affiancato da quello stagionale al fine di garantire una corretta gestione delle turnazioni e il rispetto delle norme di sicurezza come da regolamento di esercizio.

Non essendo presente in azienda un direttore generale, vi è stato un notevole aumento di carichi di lavoro sia per L'Amministratore Unico che per i responsabili degli uffici.

In linea generale, i rapporti tra i dipendenti e l'Azienda sono stati caratterizzati da reciproca collaborazione nonostante le difficoltà finanziarie che comunque non hanno impedito la regolare erogazione delle retribuzioni.

La gestione del personale è uno degli elementi di criticità del CTGS poiché nel tempo sono stati privilegiati contratti di lavoro non in linea con le esigenze della particolare attività svolta

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

dalla società; il lavoro tipicamente stagionale degli impianti sciistici imporrebbe contratti specifici e più flessibili. Sono inoltre attivi contratti a tempo indeterminato part-time a sei mesi e a dieci mesi per il personale utilizzato nella sola stagione invernale. Come richiesto dalla proprietà, è iniziata un'operazione di diminuzione dei contratti part-time non reintegrando personale cessato dal servizio.

L'organico al 31.12.2022 è composto di 21 unità:

- n. 3 impiegati apicali;
- n. 5 impiegati dei quali n. 1 part-time 64%;
- n. 13 operai tempo indeterminato, dei quali:
 - n. 7 part-time 10 mesi;
 - n. 6 part-time al 50%.

TOTALE PERSONALE EQUIVALENTE A TEMPO PIENO operativo presso CTGS N. è di 42,11 unità.

Nell'arco dell'annualità 2022, sia nei periodi di alta stagione invernale (gennaio-aprile) che nei periodi di alta stagione estiva (luglio-settembre), si è provveduto ad assumere n. 17 unità stagionali.

16

Protezione ambientale e Sicurezza sui luoghi di lavoro

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente riconducibili all'attività aziendale.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate politiche di smaltimento e riciclaggio dei rifiuti secondo la normativa vigente.

La responsabilità della gestione degli impianti a fune è affidata all'Ing. Pierpaolo Grassi, direttore d'esercizio, con incarico di tipo professionale.

Responsabile del RSPP è l'Ing. Maurizio Ardingo coadiuvato, per ciò che concerne la salute, da un medico del lavoro, dott.ssa Loreta Tobia.

Investimenti e manutenzioni straordinarie

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

Durante l'anno 2022 sono state eseguite soltanto le manutenzioni ordinarie sugli impianti e le attrezzature, così come previsto nel regolamento di esercizio di ogni singolo impianto.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso del 2022 non sono state realizzate attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con Enti controllanti e partecipazioni

Di seguito si riepilogano i rapporti intrattenuti, nel corso dell'esercizio, con l'Ente controllante ed unico socio Comune dell'Aquila, il quale in virtù di tale posizione giuridica, ai sensi dell'art. 2497 sexies C.C., svolge anche attività di direzione e coordinamento della società.

rapporti commerciali e diversi

(dati in migliaia di euro al 31/12/2022)

Denominazione	Esercizio 2022				Esercizio 2022					
	Crediti*	Debiti	garanzie	impegni	Costi/Invest.			Ricavi		
					beni	servizi	altro	beni	servizi	altro
Comune dell'Aquila	178				549				544	

(*) crediti Ctgs, inclusi i saldi iniziali al 01/01/2022

17

I rapporti in essere fanno riferimento al Servizio di gestione in TPL della funivia bifune del Gran Sasso d'Italia in base a specifico contratto di servizio. L'importo relativo ai "beni" si riferisce, come già specificato nella nota integrativa, alla ristrutturazione dell'Albergo di Campo Imperatore eseguita a cura del socio unico.

Rapporti finanziari

(dati in migliaia di euro al 31/12/2022)

Denominazione	Esercizio 2022				Esercizio 2022	
	Crediti	Debiti*	Garanzie	Impegni	Oneri	Proventi
Comune dell'Aquila		2.400				

(*) debiti Ctgs, inclusi i saldi iniziali al 01/01/2022

I rapporti finanziari sono relativi all'esposizione della società nei confronti del socio unico Comune dell'Aquila.

Come indicato nella specifica sezione della nota integrativa, si riporta il relativo dettaglio:

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

- euro 874.333 per le anticipazioni del Comune per le rate di mutuo scadute relative alla realizzazione della “seggiovia Scindarella”;
- euro 1.450.000 per l’accordo di saldo e stralcio del debito del CTGS nei confronti dell’Istituto di credito Intesa San Paolo;
- euro 63.316 per la quota residua degli anticipi ricevuti per il servizio di pubbliche affissioni affidato;
- euro 12.566 per i compensi maturati e non erogati ai componenti del C.d.A. della società dipendenti del Comune dell’Aquila.

In merito all’esposizione debitoria con il Comune, è stato definito un piano di rientro che prevede la restituzione rateale, con decorrenza 01.01.2023, di un importo annuale di euro 80.000,00 che sarà corrisposto mediante le seguenti compensazioni: euro 50.000,00 sul contratto di servizio in favore del comune per il trasporto pubblico; euro 30.000,00 sul rimborso per il personale distaccato presso il terminal bus.

La società dal 12/08/2010 detiene una partecipazione del 23% nella società consortile “Ski Pass dei Parchi s.r.l.”, funzionale alle proprie necessità di vendita e marketing.

18

Elementi di raffronto con le risultanze di Bilancio dell’esercizio 2022

Valore della produzione

Il valore della produzione come sopra opportunamente riclassificato ammonta a euro 2.608.034,00 e risulta in aumento rispetto al risultato della gestione dell’anno precedente, che è pari a euro 1.961.517,00. La variazione positiva è stata determinata dalla ripresa, anche se parziale, dell’attività post pandemica. Come già specificato in precedenza, tale incremento non è stato in grado di assorbire l’aumento dei costi energetici e le spinte inflazionistiche che hanno determinato un incremento generalizzato dei costi.

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

Costo della produzione

Il costo della produzione riclassificato ammonta a euro 3.135.156,00 ed è aumentato rispetto al costo della produzione anno 2022 che è stato invece di euro 2.245.738,00. Ciò è dovuto sia alla ripresa dell'attività che agli effetti sopra specificati.

Risultato operativo

L'effetto combinato, per le motivazioni già esposte, ha determinato un peggioramento del risultato operativo che è passato dai (284.221) del 2021 all'attuale (527.322). La revisione del contratto, entrato in vigore dal 01.01.2023, migliora lo scenario futuro sull'andamento del risultato operativo.

Fondo spese legali

A seguito della chiusura di numerosi contenziosi, anche per l'annualità 2022 si è valutato di non accantonare somme in tale fondo in quanto tali eventi appaiono oggi possibili ma non probabili.

Fondo svalutazione crediti

Per l'annualità 2022 il fondo non è stato alimentato in quanto molti crediti vantati sono oggetto di recupero da parte del legale di fiducia della Società.

Proventi ed oneri finanziari

La voce, anche nel presente esercizio, accoglie la parte degli interessi di mora di competenza addebitati nel 2022 da un fornitore su un investimento realizzato dalla nostra società e gli interessi connessi a cartelle di pagamento notificate nell'esercizio.

Immobilizzazioni

Per l'analisi delle immobilizzazioni si rinvia a quanto dettagliatamente illustrato nella specifica sezione della nota integrativa.

Debiti verso Banche

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

L'esposizione debitoria nei confronti degli istituti di credito si riferiscono esclusivamente all'affidamento concesso dal Banco Marchigiano, filiale di L'Aquila, garantito dall'apertura di un libretto di deposito di euro 20.000,00.

Debiti verso Erario ed Enti Previdenziali

La società nel corso del 2023 ha usufruito della definizione agevolata delle cartelle di pagamento (rottamazione quater) che rientravano nella normativa di riferimento.

Debiti verso Fornitori

Rappresenta le fisiologiche esposizioni correnti.

CTGS / A.M.A.

Come da piano di rientro dell'esposizione debitoria nei confronti dell'AMA, a maggio 2022 il debito è stato completamente estinto.

Attività di recupero crediti

CTGS / Campo Imperatore Srl

Il C.T.G.S. S.p.a., risulta ancora creditore nei confronti della srl Campo Imperatore, per un importo pari ad euro 9.029,52.

Con ulteriore atto transattivo tra le parti, vista l'impossibilità da parte della Soc. Campo Imperatore di far fronte ai pagamenti, è stata concordata un'ulteriore richiesta di rientro che è attualmente in esecuzione.

Problematiche di gestione

Avvalendosi delle facoltà di cui alla vigente normativa europea, il Comune dell'Aquila ha rinnovato per il triennio 2023-2025, il contratto in house providing dei servizi pubblici di interesse generale. In particolare, anche per il successivo triennio, il CTGS si occuperà del trasporto pubblico locale per mezzo della funivia "Fonte Cerreto Campo Imperatore" e più in generale della valorizzazione del Gran Sasso D'Italia e della promozione turistica del comprensorio montano.

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

Costituiscono elementi di positività la costante collaborazione tra Amministratore Unico e Socio Unico per la soluzione delle diverse problematiche via via incombenti sulla vita della società.

A completamento dell'informativa richiesta ai sensi dell'art. 2428 nn. 3) e 4) del Codice civile, si dichiara che la società non possiede azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti. La società non ha acquistato o ceduto, nel corso dell'esercizio, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

Assetti organizzativi

Come anticipato al punto 3 dell'introduzione della presente relazione, si specifica nel prosieguo il progetto che il sottoscritto vuole realizzare. Tale informativa è data anche ai fini di quanto richiesto dall'art. 20 del D.Lgs 19.08.2016 n. 175. L'art. 2086 del Codice civile ed anche l'art. 3 del Codice della crisi d'impresa, prevedono l'obbligo di adottare per le imprese misure e assetti organizzativi finalizzati alla tempestiva rilevazione di una eventuale crisi d'impresa e alla pronta adozione di idonee iniziative per la sua soluzione.

Come richiesto dalla norma, il sottoscritto ha predisposto, con i propri professionisti, il seguente schema di intervento che intende realizzare nell'immediato futuro e che ha ricevuto una battuta d'arresto per indisponibilità di risorse finanziarie da dedicare.

A) PROCEDURE FINALIZZATE ALLA PRODUZIONE DI ADEGUATI FLUSSI INFORMATIVI PER LA TEMPESTIVA VALUTAZIONE DEI SINTOMI DELLA CRISI E LA PERDITA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

aggiornamento delle scritture contabili: all'ufficio contabilità viene assegnato il compito di aggiornare le registrazioni contabili, incluse le movimentazioni finanziarie. Il controllo del rispetto di tale adempimento è affidato al responsabile dell'ufficio contabilità;

chiusura di bilanci provvisori infrannuali: al responsabile amministrativo viene assegnato il compito di predisporre e consegnare all'Amministratore un bilancio provvisorio infrannuale;

verifica dell'equilibrio economico-finanziario e della continuità aziendale mediante la predisposizione di un adeguato cruscotto di indicatori quali-quantitativi idonei a valutare il principio di continuità aziendale (going-concern), nonché ad accertare l'equilibrio economico-

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

finanziario e la probabilità di default della Società, sulla base di strumenti diagnostici idonei alla valutazione del merito creditizio aziendale;

verifica dei flussi di cassa prospettici per far fronte alle obbligazioni nei successivi dodici mesi anche avvalendosi degli indicatori della crisi emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili, a prescindere dalla loro adozione o meno;

trasmettere all'Amministratore unico i risultati delle suddette analisi;

predisporre il budget d'esercizio con analisi degli scostamenti;

elaborare un budget di cassa mensile;

richiedere al responsabile amministrativo di effettuare, al termine di ciascun trimestre contabile, l'analisi degli scostamenti tra i dati previsionali e quelli consuntivi, di aggiornare il budget di cassa/tesoreria relativamente ad almeno i successivi sei mesi, e di trasmettere i risultati all'organo amministrativo per le opportune valutazioni del caso e l'eventuale riformulazione del budget aziendale;

business plan: l'Amministratore provvede all'elaborazione di un completo business plan quinquennale quale strumento di orientamento delle decisioni direzionali in presenza di significativi piani investimenti e/o rilevanti nuove strategie aziendali.

L'analisi dei rischi dovrà riguardare le seguenti Categorie di rischio:

Rischi ambientali: eventi naturali, utilizzo sostanze tossiche/infiammabili, inquinamento aereo/acque/terreni, smaltimento rifiuti, serbatoi interrati, rischio incendi, alluvioni, terremoto;

Rischi legali: contenziosi con clienti/dipendenti/fornitori/terzi, richiamo prodotti difettosi, frodi, conflitti di interesse, modello 231, normativa antiriciclaggio, normativa privacy, adeguamento a normativa sicurezza del lavoro;

Rischi finanziari: derivati, tassi d'interesse, cambi, rischi di credito, Paese, fidejussioni;

Rischi strategici: modello di business, accordi distributivi, ingresso nuovi competitor, servizi sostitutivi, dipendenza da figure chiave, cambiamento gusti clientela, cambiamenti tecnologici, modifiche normative, perdita improvvisa reputazione-affidabilità;

Rischi operativi: obsolescenza/flessibilità impianti, adeguatezza sistema informatico, controllo qualità, controllo di gestione;

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

Rischi tecnologici: attacchi informatici, perdita dati, violazione privacy, indisponibilità server;

Sicurezza: accessi non autorizzati, incidenti sul lavoro, attentati, rapine.

La velocità di implementazione del sistema volto all'adeguatezza amministrativo-contabile ed organizzativo dipenderà dall'andamento dei risultati operativi attesi.

Termine di convocazione dell'Assemblea

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg per consentire la verifica dei contributi a parziale ristoro dei maggiori oneri connessi all'approvvigionamento delle fonti energetiche ed all'incremento del tasso di inflazione, la cui entità non era nota neppure allo scadere del maggior termine civilistico, determinandone l'ulteriore slittamento dei termini, poiché tale importo avrebbe avuto effetti sul risultato d'esercizio e sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria effettiva con riflessi anche per la predisposizione dei conti annuali separati ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.Lgs. 175/2016 e della direttiva MEF del 09.09.2019.

Prospettive immediate della Società

Il risultato 2022 ha confermato la necessità della revisione del contratto di servizio per adeguare sia la parte normativa che economica al fine di garantire le risorse finanziarie necessarie alla normale gestione operativa.

In riferimento al 2023 l'andamento dei prezzi dell'energia e dei carburanti ha avuto un significativo incremento con ripercussioni sul tasso di inflazione che è ritornato, dopo diversi decenni, a due cifre.

Per aziende come la nostra, l'assenza di meccanismi automatici di adeguamento dei prezzi e l'impossibilità di agire direttamente sugli stessi, implica, inevitabilmente, un'erosione della marginalità e della redditività.

La società ha avviato appropriate misure organizzative per una puntuale analisi delle performance aziendali e per l'implementazione di una propria funzione di pianificazione e

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

controllo. Tali misure sono finalizzate anche alla produzione di report e informative periodiche utili in chiave di adeguati assetti organizzativi.

Sulla base delle informazioni attualmente note e dei possibili scenari di evoluzione degli eventi suddetti, si ritiene che la società possa continuare ad operare come un'entità in funzionamento sul presupposto della continuità.

A seguito della richiesta degli organi societari di approfondire la questione relativa alla revisione speciale della Funivia di proprietà del socio, Comune dell'Aquila, si forniscono i seguenti chiarimenti: a conclusione della revisione quinquennale della funivia bifune RB-02 "Fonte Cerreto-Campo Imperatore", avvenuta nel mese di ottobre 2023, nell'intervento relativo allo scorrimento delle funi portanti, è stato individuato un deterioramento sulla parte di scorta terminale della fune portante n. 1, che presentava alcuni fili sagomati esterni sganciati.

Pertanto, come d'altronde previsto dal D.D. 144/2016, comma 1.5, lo spostamento invece dei 25 metri previsti nel Regolamento d'esercizio è stato ridotto a 3 metri. La successiva visita dei tecnici dell'Ansfisa, in data 7 novembre 2023, a cui è stato segnalato il danno riscontrato, ha portato alla notifica di una prescrizione di tipo "A" (ottemperanza da effettuarsi prima dell'apertura dell'impianto). La prescrizione richiedeva di contattare la ditta Redaelli (ditta costruttrice della fune in questione) per un confronto in merito alla situazione riscontrata nel corso della manutenzione sulla suddetta fune n. 1.

In data 4 dicembre 2023, la ditta Redaelli rispondeva fornendo delle indicazioni sul tipo degli ulteriori esami da eseguire: raccomandava un accurato controllo a vista per evidenziare eventuali deformazioni o restringimenti che potessero indicare, oltre agli esami MRT, un eventuale cedimento della fune stessa.

L'Amministratore Unico segnala, però, che già in data 3 novembre 2023 era stata interessata la ditta Usha Martin Italia, dell'ing. Federico Paglia (professionista con un'esperienza quindicinale presso la stessa ditta Redaelli, con una competenza qualificata e specifica sull'argomento), e contestualmente al suo intervento sono stati eseguiti dalla Security Control Srl, di Paolo Turel, gli esami magneto-induttivi su tutte le funi già precedentemente spostate che non riscontravano danni particolari evidenziando che le sezioni di fune, precedentemente

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

soggette a piegamento ciclico, dopo lo scorrimento anche ridotto erano posizionate in aree di riposo, tali, quindi, da non inibirne l'uso.

Successivamente, in data 7 novembre 2023, la Prefettura di L'Aquila ci inoltrava un esposto presentato dal sig. Gianfranco Cociolone, datato 16 ottobre 2023 (con lo spostamento ancora in corso), dove fra l'altro denunciava questo ridotto spostamento allarmando immotivatamente senza nessuna competenza e cognizione dei lavori e delle verifiche in corso.

Di tale esposto, i tecnici dell'Ansfisa hanno interessato il direttore generale dell'ente, il quale si è allarmato chiedendo ulteriori controlli. È stata quindi interessata la ditta Serri Roberto, di Trieste, docente universitario presso l'Ateneo della stessa città, che peraltro produce i macchinari per gli esami MRT sulle funi stesse (anche lui vantando una pluriennale esperienza nel settore), ed in data 13 dicembre 2023, con l'ausilio del tecnico di terzo livello, ing. Gianfranco Di Giovanni, ha eseguito gli esami MRT sulla fune n. 1. Esami ripetuti anche nei giorni 19 e 20 dicembre 2023 con macchinari di ultima generazione, su tutte e quattro le funi portanti come richiesto dal direttore dell'Ansfisa.

Attualmente gli esami sono al vaglio puntuale da parte dei tecnici della ditta Serri, e siamo in attesa del report conclusivo che verrà trasmesso al direttore dell'Ansfisa a cui spetta il rilascio del nullaosta per la continuazione dell'esercizio.

Concludendo la Relazione sulla Gestione dell'esercizio 2022, l'Amministratore Unico ritiene doveroso rivolgere un particolare ringraziamento al primo cittadino dell'Aquila dott. Pierluigi Biondi, per la costanza e l'impegno profuso a favore del CTGS e soprattutto per la pervicacia con cui si è fatto carico di ogni possibile progetto di risanamento e sviluppo, e tramite la Sua figura istituzionale, a quanti nell'Amministrazione Comunale lo hanno supportato con il loro specifico operato.

Nel ringraziare per la fiducia accordata, fermo rimanendo la discrezionalità dell'Assemblea, l'Amministratore Unico invita ad approvare il bilancio 2022 così come presentato.

Si ribadisce che l'impatto economico degli ammortamenti sospesi nel precedente esercizio, pari ad euro 181.749,30, obbligano la società ad accantonare i futuri utili, al netto della riserva legale, o a trasferire altre riserve patrimoniali alla riserva indisponibile ex art. 60 D.L. 104/2020 fino a concorrenza del valore dell'ammortamento sospeso.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sulla gestione

Alla luce di quanto sopra specificato, l'Amministratore unico propone di rinviare all'esercizio successivo la perdita del 2022 pari ad euro 276.719,23

L'Amministratore Unico
(F.to Ing. Dino Pignatelli)

Il sottoscritto Dott. Antonio Mazzaferro, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento in formato XBRL è conforme all'originale depositato presso la società.

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sul governo societario

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO art. 6 D. Lgs. n. 175 del 19 agosto 2016

Premessa

Il D.Lgs. n. 175 del 19/08/2016, "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" (d'ora in avanti Testo Unico), pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 08/09/2016 n.21. è stato emanato in attuazione dell'art. 18 della Legge 7 agosto 2015 n.124 "Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche" e contiene un riordino della disciplina delle partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche. Con riferimento alla previsione degli adempimenti relativi alla gestione ed alla organizzazione delle società a controllo pubblico viene disposta (cfr. Art.6) l'adozione di programmi specifici di valutazione del rischio di crisi aziendale da presentare all'Assemblea dei soci in occasione della relazione annuale sul governo societario pubblicata contestualmente al bilancio. Nella stessa relazione devono essere indicati gli altri strumenti che le società a controllo pubblico valutano di adottare (o le ragioni per cui hanno valutato di non adottare) con specifico riferimento a:

- regolamenti interni per garantire la tutela della concorrenza, della proprietà industriale ed intellettuale;
- un ufficio di controllo interno a supporto dell'organo di controllo statutariamente previsto;
- codici di condotta e programmi di responsabilità sociale di impresa.

1

Finalità

La presente relazione ottempera alle incombenze previste dell'art.6, cc. 2, 3, 4 e 5 del D.Lgs. 175/2016 e nello specifico:

"2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.

3.Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;

b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sul governo societario

periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;

c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nella società;

4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongano annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4."

DEFINIZIONI

2

Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: *"la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività"*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce - come indicato nell'OIC 11 (§ 22), - un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

Si veda in merito alla continuità aziendale, con particolare riferimento anche agli eventi successivi alla chiusura del bilancio quanto illustrato in nota integrativa e nella relazione di gestione del bilancio d'esercizio.

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sul governo societario

Crisi

L'art. 2, lett. a) del decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14 (Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155), definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come "lo stato del debitore che rende probabile l'insolvenza e che si manifesta con l'inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte alle obbligazioni nei successivi dodici mesi"; insolvenza a sua volta intesa, ai sensi della successiva lett. b) del medesimo art. 2, come la situazione che "si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni".

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risente di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), "la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento";

crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

3

Mercato di riferimento

La Società gestisce la Funivia del Gran Sasso D'Italia, due seggiovie ad ammortamento automatico, e strutture ricettive situate sia sui campi da sci in quota (Albergo di Campo Imperatore, Ostello di Campo Imperatore e Rifugio Fontari) che a valle (hotel Cristallo e rifugio Montecristo)

Assetto proprietario

CTGS. S.p.a. è una società a capitale interamente pubblico di proprietà del Comune dell'Aquila.

Modello di Governo Societario

Il Modello di Governo Societario adottato dalla Società per l'amministrazione ed il controllo è composto dall'Amministratore Unico e dal Collegio Sindacale di cui agli artt. 2380-bis e seguenti c.c.

L'obiettivo del modello di Governo Societario adottato è quello di garantire il corretto funzionamento della Società, nonché la valorizzazione dell'affidabilità dei suoi servizi e, di conseguenza, del suo nome.

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sul governo societario

La composizione, le funzioni e le modalità di funzionamento dei suddetti organi, sono disciplinati dalla legge, dallo Statuto sociale e dalle deliberazioni assunti dagli organi competenti.

I componenti del Collegio sindacale in carica alla data di chiusura dell'esercizio risultano essere:

- 1) Domenica Di Iorio - Presidente del Collegio Sindacale;
- 2) Massimiliano Fabi - Membro;
- 3) Roberto Di Carlo - Membro;

Il Revisore Legale in carica alla data di chiusura dell'esercizio risulta essere:

- Enrico Dell'Elce.

Strumenti per la valutazione del rischio di crisi

4

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a "indicatori" e non a "indici" e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso gli indicatori predisposti dall'CNDEEC.

Analisi di indici e margini di bilancio.

L'analisi di bilancio si focalizza sui seguenti indicatori:

- Indici patrimoniali;
- Indici economici;
- Indici finanziari.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico di tre anni (e quindi l'esercizio corrente e i due precedenti).

Ai fini dell'analisi di bilancio, in coerenza con quanto indicato nella relazione sulla gestione, il calcolo dei relativi indici è stato eseguito secondo la modalità di contabilizzazione dei contributi in c/impianto, che considera tali contributi direttamente a storno delle immobilizzazioni materiali, in quanto quello indiretto, a fini dell'analisi di bilancio, falserebbe i risultati per il diverso impatto sui prospetti di bilancio. Nel prosieguo vengono riportati i risultati ottenuti considerando metodo diretto.

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sul governo societario

Come illustrato nella relazione sulla gestione, nella riclassificazione dei bilanci per la determinazione degli indici di analisi, i risconti passivi sui contributi in c/impianto e misti ricevuti, non costituendo debiti, pur essendo iscritti nel passivo, sono stati depurati dalla componente relativa a tali contributi il cui importo è stato portato a decremento delle immobilizzazioni corrispondenti. I risultati ottenuti sono di seguito indicati:

Indici di Bilancio	STORICI		
	dic-20	dic-21	dic-22
INDICI DI REDDITIVITA'			
R.O.E. [Utile Netto / (Cap.Netto-Utile Netto)]	0,47%	0,07%	-7,52%
R.O.I. (Reddito Operativo / Cap. Investito Oper. Medio)	-6,41%	-3,59%	-6,53%
R.O.S. (Reddito Operativo/Fatturato)	-25,00%	-14,49%	-20,22%
Utile Netto / Fatturato Netto	1,19%	0,19%	-15,05%
Reddito Netto / Reddito Operativo	n.d.	n.d.	n.d.
Oneri Finanz. Netti / Fatturato	0,19%	1,70%	1,34%
INDICI DI SOLVIBILITA'			
Indice di Liquidità Corrente [Attivo Corrente/(Passivo Corrente+Dividendi)]	1,25	1,01	0,89
Indice di Liquidità Immediata [(Attivo Corr.-Mag.-Risc.)/(Pass.Corr.+Divid)]	1,00	0,77	0,65
Indice di Tesoreria [Liquidità Immediata/(Passivo Corr.+Dividendi)]	0,27	0,19	0,08
INDICI DI SOLIDITA'			
I. Complessivo di Copertura Immob. [(Cap.Netto-Divid.+Pass.Consol.)/Attivo Fisso]	1,06	1,00	0,97
Debt Equity Ratio [(Capitale Terzi+Divid.)/(Capitale Netto-Divid.)]	1,53	1,53	1,42
INDICI DI ROTAZIONE E DURATA			
Turnover Capitale Investito Operat. (Fatturato N./Cap. Investito Oper. Medio)	0,26	0,25	0,32
Durata Media Crediti Commerciali [(Clienti - iva) / Fatturato Netto]*365	101	108	80
Durata Media Debiti Complessivi [(Fornitori - iva) / B6+B7+B8]*365	278	330	194

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Codice fiscale: 01416720660

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sul governo societario

ALTRI INDICATORI			
Cash Flow	665.477	332.639	220.588
Cash Flow/Fatt. Netto	53,86%	28,50%	12,00%
Posizione Finanziaria Netta	354.841	290.795	50.864
Fatturato Lordo di Equilibrio	1.764.167	1.508.138	2.428.081
Fatturato Netto Per Addetto	38.066	33.982	42.967

Indicatori prospettici

La Società ha individuato il seguente indicatore per l'analisi prospettica, utilizzando i 5 indici predisposti dall'CNDEEC, in luogo del Debt Service Cover.

Risultati ottenuti applicando il metodo diretto di contabilizzazione dei contributi c/impianto:

6

INDICATORI PREMONITORI DELLA CRISI	dic-20	dic-21	dic-22					
INDICATORI DELLA CRISI - CNDEEC								
Oneri Finanziari/Ricavi %	0,3%	2,9%	1,9%					
Soglia Allerta Cndcec: >=	1,5%	1,5%	1,5%					
Esito	CONFORME	ALLERTA	ALLERTA					
Patrimonio Netto/Debiti Totali %	77,1%	77,0%	85,2%					
Soglia Allerta Cndcec: <=	4,1%	4,1%	4,1%					
Esito	CONFORME	CONFORME	CONFORME					
Attività a Breve Termine/Passività a Breve Termine %	126,3%	102,1%	88,2%					
Soglia Allerta Cndcec: <=	86,0%	86,0%	86,0%					
Esito	CONFORME	CONFORME	CONFORME					
Cash Flow/Attivo %	8,4%	4,2%	2,7%					
Soglia Allerta Cndcec: <=	1,4%	1,4%	1,4%					
Esito	CONFORME	CONFORME	CONFORME					
Indebitamento Previdenziale e Tributario/Attivo %	10,6%	13,1%	12,4%					
Soglia Allerta Cndcec: >=	10,2%	10,2%	10,2%					
Esito	ALLERTA	ALLERTA	ALLERTA					
Giudizio sintetico sugli indicatori della crisi	Rischio nella norma	Rischio nella norma	Rischio nella norma					
VALUTAZIONE FINALE SULLA SITUAZIONE AL DIC-22								
PROBABILI INDIZI DI PRE-CRISI O CRISI								

A completamento dell'analisi sul rischio, quanto evidenziato è supportato anche dall'analisi dell'indice di Altman che esprime la probabilità che si verifichi un "incaglio finanziario" (probabilità maggiore del 50% se l'indice assume valori sotto l'1,80)

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sul governo societario

INDICI DI ALTMAN	STORICI		
	dic-20	dic-21	dic-22
EM-Score: Altri settori	3,82	3,71	3,31

MONITORAGGIO PERIODICO

L'organo amministrativo provvederà a redigere con cadenza semestrale un'apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma.

Sarà cura dell'amministratore riprendere quanto prima la realizzazione ed il completamento dei processi compatibilmente con le esigenze aziendali.

Detta attività di monitoraggio è realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-*quater* del TUEL, a mente del quale, tra l'altro:

"L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili. [co.1]

Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. [co.2]

Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. [co.3]

I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. [co.4].

Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da

Centro Turistico Gran Sasso S.p.A. – Relazione sul governo societario

esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. [co.5]"

Copia delle relazioni aventi a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sarà trasmessa all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate saranno portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

L'organo amministrativo che rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati formulerà gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del predetto piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

CONCLUSIONI

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia **non presente**.

L'Amministratore Unico
(F.to Ing. Dino Pignatelli)

Il sottoscritto Dott. Antonio Mazzaferro, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento in formato XBRL è conforme all'originale depositato presso la società.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL
DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010, N. 39**

**AL SOCIO UNICO DEL
C.T.G.S. S.P.A.**

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

GIUDIZIO

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio del C.T.G.S. S.p.A., costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

A mio giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto rilevato nei seguenti paragrafi:

- Premesse
- A) STATO PATRIMONIALE - ATTIVO, lettera a);
- Osservazioni e Conclusioni,

il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al **31 dicembre 2022**, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

ELEMENTI ALLA BASE DEL GIUDIZIO

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alle relazioni da me emessa in data 02 dicembre 2022.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

ALTRI ASPETTI

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio dell'Ente (Comune di L'Aquila) che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il mio giudizio sul bilancio 2022 del C.T.G.S. S.p.A. non si estende a tali dati.

RESPONSABILITÀ DEGLI AMMINISTRATORI E DEL COLLEGIO SINDACALE PER IL BILANCIO D'ESERCIZIO

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com ;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it ; Skype name: [enrico.dellelce](#);
C.F. D.LL. NRC 69R13 A345F - P. IVA 01610120667

1

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

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

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

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

formulazione del nostro giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

L'Amministratore Unico del C.T.G.S. S.p.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della società C.T.G.S. S.p.A. al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

1. Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della C.T.G.S. S.p.A. al 31/12/2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.
A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della C.T.G.S. S.p.A. al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.
2. Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

PREMESSE

- Ai sensi dell'art. 2429 c.c., il progetto di bilancio, deve essere consegnato al Collegio sindacale e al Revisore Legale almeno 30 giorni prima di quello fissato per l'assemblea che deve discuterlo, e deve essere messo a disposizione dei soci almeno 15 giorni prima della convocazione dell'assemblea.
- L'art. 2364 c.c. stabilisce quanto segue: "*L'assemblea ordinaria deve essere convocata almeno una volta l'anno, entro il termine stabilito dallo statuto e comunque non superiore a centoventi giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Lo statuto può prevedere un maggior termine, comunque non superiore a centottanta giorni, nel caso di società tenute alla redazione del bilancio consolidato ovvero quando lo richiedono particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società; in questi casi gli amministratori segnalano nella relazione prevista dall'articolo 2428 le ragioni della dilazione*".
L'approvazione può avvenire entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio esclusivamente se tale possibilità è prevista dallo statuto e sussistono specifiche esigenze connesse con la struttura e l'oggetto della società.
- Il 31/03/2023, l'Amministratore Unico, con determina n. 7, prot. CTGS n. 167 del 31/03/2023, ha stabilito di adottare il termine lungo di cui all'art. 2364, comma 2, del c.c., per l'approvazione del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, motivando la scelta della proroga in considerazione di quanto sancito dall'art. 6, commi 1, 3 e 4, del D.Lgs. n. 175/2016, dalla Direttiva MEF del 09/09/2019.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

- In data 29 maggio 2023, l'Amministratore Unico ha trasmesso via PEC, al Collegio Sindacale e allo scrivente Revisore, una nota nella quale comunica che "il progetto di bilancio 2022 corredato di tutti gli allegati è in fase di conclusione. ... Sarà mia cura consegnare nel più breve tempo possibile il Progetto di Bilancio 2022".
- Il giorno 25/07/2023, l'Amministratore Unico ha trasmesso via PEC, alla Presidente del Collegio Sindacale e allo scrivente Revisore, una nota nella quale comunica quanto segue: "i dati richiesti relativi ai ristori anno 2022 incideranno positivamente sul progetto di bilancio 2022, pertanto l'approvazione del progetto di bilancio 2022 è consigliabile posticiparla settembre 2023".
- Il 27/07/2023, il Collegio Sindacale, via PEC, ha sollecitato l'Amministratore Unico la calendarizzazione dell'approvazione del bilancio 2022.
- Il 22/12/2023, l'Amministratore Unico ha deliberato l'approvazione del progetto di bilancio 2022 (Verbale determinazione n. 27 del 22/12/2023);
- **Venerdì, 22/12/2023, via PEC, alle ore 19:31:53 (prot. CTGS n. 536 del 22/12/2023),** l'Amministratore Unico ha trasmesso il progetto di bilancio 2022, unitamente ai relativi allegati, al Sindaco, all'Assessore alle Partecipate, al Segretario Generale e al Dirigente Settore Enti Partecipati del Comune dell'Aquila, al Collegio Sindacale e al Revisore Legale. A tal proposito, devo rilevare che la citata determina n. 27 del 22/12/2023, firmata e timbrata, non sembra essere stata trascritta sul libro bollato e numerato delle determinazioni dell'Amministratore Unico. **Inoltre, nella determina citata non si fa alcun cenno alle motivazioni che hanno portato l'Organo Amministrativo ad approvare il progetto di bilancio 2022 a ridosso della fine dell'esercizio 2023 e ben oltre il termine lungo di cui all'art. 2364 del c.c.;**
- Nello stesso giorno, 22/12/2023, il Socio Unico ha trasmesso la nota prot. n. 0127508 del 22/12/2023 con cui **rinuncia:**
 - ai termini di cui all'art. 2429 c.c. per il deposito delle relazioni del Collegio Sindacale e del Revisore Unico;
 - a sollevare qualsiasi contestazione nei confronti del Collegio sindacale e del Revisore unico, che vengono conseguentemente dalla società manlevati da qualsiasi responsabilità e conseguenza derivante dalla mancata osservazione dei termini menzionati.**Se ne prende atto.**
- L'Assemblea dei Soci per l'approvazione del Bilancio d'esercizio 2022 è stata convocata per il giorno 28/12/2023, in totale spregio dei termini di legge riconosciuti al Revisore Legale e al Collegio Sindacale per l'esame dei documenti che compongono il progetto di bilancio approvato dall'Amministratore Unico il 22/12/2023, e non considerando affatto il periodo Natalizio che precede la data fissata per l'Assemblea. **Se ne prende atto.**

Tutto quanto finora rilevato, evidenzio che la verifica svolta risente profondamente della mancanza di un tempo minimo indispensabile per poter esprimere un giudizio quanto più puntuale e sereno sul progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022.

- **Considerato** quanto evidenziato nella mia precedente Relazione datata 25/12/2023, acquisita al protocollo aziendale C.T.G.S. al n. 0000537 del 27/12/2023;
- **Premesso, altresì, che,** a seguito di quanto emerso in sede di discussione nel corso dell'Assemblea dei Soci riunitasi in data 28/12/2023 per l'approvazione del Bilancio d'esercizio 2022, in data odierna, 29/12/2023, ho ricevuto dall'Amministratore Unico della Società, via PEC, la Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione del C.T.G.S. S.p.A. per l'esercizio chiuso al

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

31/12/2022 nelle versioni corrette e aggiornate (rif.to Prot. C.T.G.S. n. 0000544 del 29/12/2023 e prot. C.T.G.S. n. 0000545 del 29/12/2023);

alla luce di tutto quanto premesso e considerato, si fornisce di seguito la versione aggiornata della Relazione sul Bilancio d'Esercizio 2022 del C.T.G.S. S.p.A.

OSSERVAZIONI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

In merito al progetto di bilancio vengono fornite le seguenti informazioni:

- la Società ha mantenuto i criteri di valutazione adottati nel bilancio relativo all'esercizio 2021. È quindi possibile procedere alla comparazione dei due bilanci;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio e alla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e la sua struttura;
- l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti di gestione e a tale riguardo si rinvia alle osservazioni fatte nelle premesse e nei verbali delle verifiche periodiche;
- in Nota Integrativa la Società ha evidenziato che il bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto in base ai principi contabili di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs. 17/01/2003, n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo italiano di Contabilità (OIC);
- prendo atto che le valutazioni sono state effettuate dalla Società nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Di seguito si riassumono i valori più rilevanti e le informazioni più significative:

A) STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

a) per ciò che attiene alle immobilizzazioni immateriali e materiali:

1. è stata esaminata la valutazione delle immobilizzazioni in conformità ai nuovi principi contabili n. 16 e 24 del CNDCCEC, aggiornati dall'OIC e pubblicati il 22/12/2016, e alle norme generali previste dall'art. 110 del D.P.R. 917/86. L'OIC 16 e l'OIC 24 sono stati nuovamente aggiornati con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017. L'OIC 24 è stato aggiornato con gli emendamenti pubblicati in data 04 maggio 2022.

È stata verificata:

- l'imputazione degli oneri accessori connessi al costo di acquisto;
- la capitalizzazione della quota parte degli oneri di manutenzione aventi natura incrementativa;
- l'aggregazione al costo dell'ammontare dell'IVA non detraibile.

2. è stata esaminata la determinazione delle quote di ammortamento sulla base della vita utile residua e delle disposizioni di cui all'art. 102 del D.P.R. 917/86.

È stata verificata:

- l'aliquota dei coefficienti di ammortamento impiegati per stimare la senescenza e l'obsolescenza dei cespiti;
- l'eventuale modifica dei criteri di ammortamento e dei coefficienti utilizzati

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it; Skype name: enrico.dellelce;
C.F. DLL NRC 69RLS A345F - P. IVA 01610120667

5

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

rispetto ai periodi precedenti e l'illustrazione di tali aspetti in Nota Integrativa.

Per tutto quanto appena rilevato, osservo quanto segue:

- Il Totale delle Immobilizzazioni immateriali, voce B.I, Attivo di Stato Patrimoniale, è pari a euro 55.404,00.
- Il Totale delle Immobilizzazioni materiali, voce B.II, Attivo di Stato Patrimoniale, è pari a euro 16.048.517,00.

Di seguito riporto la tabella relativa alle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali:

Tab. Immobilizzazioni Immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	Descrizione	Importo 2022	Importo 2021	Differenza
		(Euro)	(Euro)	(C = A-B)
		(A)	(A)	
1	Costi di sviluppo	140.132,00	140.132,00	0,00
1	F.do Amm.to Costi di sviluppo	129.907,00	129.907,00	0,00
1	Tot. Costi di sviluppo	10.225,00	10.225,00	0,00
2	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	0,00	44.966,00	-44.966,00
2	F.do Amm.to Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	0,00	44.966,00	-44.966,00
2	Tot. Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	0,00	0,00	0,00
3	Altre immobilizzazioni immateriali	511.796,00	680.150,00	-168.354,00
3	F.do Amm.to Altre immobilizzazioni immateriali	466.617,00	634.971,00	-168.354,00
3	Tot. Altre immobilizzazioni immateriali	45.179,00	45.179,00	0,00
	Totale Immob. Immat. al lordo del f.do amm.to	651.928,00	865.248,00	-213.320,00
	F.do Amm.to Immobilizzazioni Immateriali	596.524,00	809.844,00	-213.320,00
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	55.404,00	55.404,00	0,00

Tab. Immobilizzazioni Materiali

Immobilizzazioni Materiali	Descrizione	Importo 2022	Importo 2021	Differenza
		(Euro)	(Euro)	(C = A-B)
		(A)	(A)	
1	Terreni	2.241.041,00	2.241.041,00	0,00
1	Fabbricati	6.135.144,00	8.084.764,00	-1.949.620,00
1	F.do Amm.to Fabbricati	1.897.731,00	3.767.612,00	-1.869.881,00

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it; Skype name: enrico.dellelce;
C.F. DLL NRC 69183 A345F - P. IVA 01610120667

6

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Eloe
Enrico Dell'Eloe
Dottore Commercialista
Revisore Legale

1	Tot. Terreni e Fabbricati	6.478.454,00	6.558.193,00	-79.739,00
2	Impianti e Macchinario	12.121.681,00	12.091.226,00	30.455,00
	F.do Amm.to			
2	Impianti e Macchinario	3.302.660,00	3.002.143,00	300.517,00
	F.do Amm.to			
2	Tot. Impianti e Macchinario	8.819.021,00	9.089.083,00	-270.062,00
	F.do Amm.to			
3	Attrezzature ind.li e Comm.li	297.671,00	297.671,00	0,00
	F.do Amm.to			
3	Attrezzature ind.li e Comm.li	272.578,00	262.398,00	10.180,00
	F.do Amm.to			
3	Tot. Attrezzature ind.li e Comm.li	25.093,00	35.273,00	-10.180,00
	F.do Amm.to			
4	Altri beni	1.049.074,00	1.008.365,00	40.709,00
	F.do Altri beni	871.523,00	802.114,00	69.409,00
	F.do Amm.to			
4	Tot. Altri beni	177.551,00	206.251,00	-28.700,00
	F.do Amm.to			
5	Immobilizzazioni in corso e acconti	548.398,00	0,00	548.398,00
	F.do Amm.to			
5	Tot. Altri beni	548.398,00	0,00	548.398,00
	F.do Amm.to			
	Totale Immobilizzazioni Materiali al lordo del f.do amm.to	22.393.009,00	23.723.067,00	-1.330.058,00
	F.do Amm.to			
	Totale Immobilizzazioni Materiali	6.344.492,00	7.834.267,00	-1.489.775,00
	F.do Amm.to			
	Totale Immobilizzazioni Materiali	16.048.517,00	15.888.800,00	159.717,00

In relazione alle precedenti tabelle, evidenzio che, nel precedente bilancio 2021, la Società aveva deciso di avvalersi di quanto previsto dal comma 7-bis dell'art. 60 del DL 104/2020 per i seguenti cespiti:

- Impianto di risalita "Seggiovia Scindarella";
- Hotel "Il Cristallo";
- per l'Albergo di Campo Imperatore la società ha modificato il metodo di ammortamento, adottandone uno che prende in considerazione gli effettivi metri quadrati utilizzati per l'attività. Considerato che l'Albergo è oggetto di ristrutturazione, fino al termine della stessa, "il piano di ammortamento terrà conto della sola parte utilizzata proporzionata al valore contabile e alla nuova vita utile (stimata in 33 anni e 4 mesi)".

La citata facoltà non è stata "esercitata nel presente bilancio nonostante la possibilità concessa dal D.L. 198/2022 che ha prorogato anche per l'annualità 2022 la possibilità di sospendere gli ammortamenti".

Inoltre, ricordo che la L. 25/2022, di conversione del DL 4/2022 (c.d. "Sostegni-ter"), ha confermato la proroga agli esercizi 2021 e 2022 della disciplina della sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60 comma 7-bis ss. del DL 104/2020 (conv. L. 126/2020). La norma è stata inizialmente introdotta, nell'ambito delle misure volte al sostegno delle imprese e al rilancio dell'economia in conseguenza all'emergenza epidemiologica da COVID-19, in relazione all'esercizio in corso al 15 agosto 2020 (data di entrata in vigore del DL 104/2020) e, quindi, per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare, in relazione ai bilanci 2020.

La norma è stata successivamente estesa, "in relazione all'evoluzione della situazione economica conseguente alla pandemia da SARS-COV-2", all'esercizio

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

successivo a quello in corso al 15 agosto 2020 e, quindi, per i soggetti "solari", in relazione ai bilanci 2021: dapprima, dall'art. 1 comma 711 della L. 234/2021 (legge di bilancio 2022). In questo caso, la proroga era prevista "per i soli soggetti" che, nell'esercizio 2020, "non hanno effettuato il 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali". Successivamente, dall'art. 3 comma 5-quinquiesdecies del DL 228/2021 (c.d. "Milleproroghe") conv. L. 15/2022, senza alcuna limitazione in relazione all'ambito applicativo della proroga.

L'art. 5-bis del DL 4/2022 convertito modifica nuovamente la disposizione in esame, stabilendo che la stessa si applica negli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022 e, quindi, per i soggetti "solari", nei bilanci 2021 e 2022. Anche in questo caso, non sono previste limitazioni in ordine all'ambito di applicazione della proroga. Peraltro, l'estensione non risulta più collegata (almeno testualmente) agli effetti della pandemia. Tale aspetto potrebbe indurre a ritenere applicabile la sospensione, nei bilanci 2021 e 2022, non solo da parte dei soggetti che se ne sono avvalsi (in modo totale o parziale) nel 2020, ma anche da parte dei soggetti che non se ne sono avvalsi in precedenza.

Il nuovo testo dell'art. 60, comma 7-bis, D.L. n. 104/2020 prevede che i soggetti che non adottano i principi contabili internazionali possono, negli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022, non effettuare fino al 100% dell'ammortamento. Se da un lato l'estensione della sospensione facoltativa dell'ammortamento è utile a fronteggiare il difficile andamento economico registrato nel 2021 che si prevede si protrarrà anche per il 2022, dall'altro occorre ricordare che la Fondazione OIC (nel documento interpretativo n. 9) ha precisato che la deroga non consente di escludere l'applicazione di tutte le altre disposizioni relative al trattamento contabile delle immobilizzazioni materiali e immateriali precisando che restano pienamente efficaci tutti gli altri precetti relativi alle immobilizzazioni, primo fra tutti quello sulle perdite durevoli di valore di cui all'art. 2426, comma 1, n. 3), c.c. ("l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i numeri 1) e 2) deve essere iscritta a tale minore valore").

Rimangono, peraltro, ferme (così come nelle due precedenti modifiche normative) le modalità applicative della norma derogatoria, con la conseguenza che **continuano a essere previsti l'obbligo di destinare a una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata e specifici obblighi di informativa in Nota integrativa**. Sotto il profilo fiscale, la mancata imputazione in bilancio della quota di ammortamento non influisce sulla deducibilità della stessa, la quale è ammessa (si tratta di una facoltà), sia ai fini IRES che ai fini IRAP, a prescindere dall'imputazione a Conto economico.

Tuttavia, nel bilancio 2022 non è presente alcuna rilevazione della fiscalità differita, quindi, si presume che la Società non procederà alla deduzione extracontabile degli ammortamenti sospesi.

Sotto altro profilo, la norma, introducendo una misura agevolativa in favore delle imprese, dovrebbe essere accolta con favore. Tuttavia, la sospensione degli ammortamenti per tre esercizi consecutivi (il 2020, il 2021 e il 2022), che sembrerebbe possibile alla luce dell'evoluzione normativa, potrebbe incidere sulla capacità del bilancio di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Inoltre, devo evidenziare ancora una volta la difficoltà incontrata nella riconciliazione dei saldi risultanti dal Libro Cespiti Ammortizzabili 2022 rispetto ai saldi risultanti dal progetto di Bilancio 2022. Infatti, rilevo che non tutti i saldi totali risultanti dallo Stato Patrimoniale corrispondono a quelli presenti nel Libro Cespiti Ammortizzabili. La Società, pertanto, dovrà necessariamente continuare l'attività di ricostruzione degli importi riportati nel libro cespiti e riconciliarli con quelli risultanti dalla contabilità aziendale.

Per i terreni e i fabbricati è necessario chiarire anche quali siano i titoli di proprietà alla base della rilevazione iniziale (conferimenti), quali immobili risultano regolarmente accatastati e quali, invece, ancora non lo sono.

A tal proposito, evidenzio che il Principio Contabile OIC 16 prevede quanto segue: "Le immobilizzazioni materiali comprese nelle sottovoci da BIII a BII4 sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito.

Il trasferimento dei rischi e dei benefici avviene di solito quando viene trasferito il titolo di proprietà.

Se, in virtù di specifiche clausole contrattuali, non vi sia coincidenza tra la data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici e la data in cui viene trasferito il titolo di proprietà, prevale la data in cui è avvenuto il trasferimento dei rischi e dei benefici. Nell'effettuare tale analisi occorre analizzare tutte le clausole contrattuali".

A tal fine, la Società avrebbe dovuto chiarire in maniera più dettagliata e approfondita, sia in nota integrativa, sia nella relazione sulla gestione, anche le posizioni di criticità legate alla presenza di beni gravati da usi civici e ai contenziosi in essere con l'ASBUC di Assergi.

Da ultimo, giova richiamare l'attenzione sulla problematica connessa all'individuazione del valore del terreno incorporato in quello del fabbricato.

Secondo il documento OIC 16, se nel valore dei fabbricati è incorporato anche quello dei terreni sui quali gli stessi insistono, il valore del fabbricato deve essere scorporato, eventualmente anche in base a stime.

Tale valore, non ammortizzabile, è individuato fiscalmente ai sensi dell'articolo 36, comma 7, D.L. 223/2006, in forza del quale il costo da attribuire alle già menzionate aree, "ove non autonomamente acquistate in precedenza, è quantificato in misura pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e quello corrispondente al 20 per cento e, per i fabbricati industriali, al 30 per cento del costo complessivo stesso.

Per fabbricati industriali si intendono quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni".

Ai fini civilistici, invece, questa modalità di determinazione forfettaria non è recepita, sicché dubbi potrebbero porsi con riferimento alla rilevanza, anche fiscale, dei valori indicati in bilancio nel rispetto dei principi contabili nazionali.

Sul punto vi è però da dire che l'Agenzia delle Entrate, con la circolare 7/E/2011 ha chiarito che i metodi di determinazione forfettaria previsti dalla disciplina fiscale e prima richiamati trovano applicazione anche nei confronti delle società che applicano il principio di derivazione rafforzata.

Per effettuare lo scorporo, occorre determinare il valore del terreno, operazione non sempre agevole dal punto di vista operativo.

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it; Skype name: [enrico.dellelce](#)
C.F. DLL NRC 69RIS A345F - P. IVA 01610120667

9

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Con riferimento all'ambito temporale di tale valutazione, in dottrina è stato correttamente osservato che occorre individuare il costo del terreno al momento dell'acquisizione dell'immobile. Laddove, infatti, si facesse riferimento al valore di mercato alla data dello scorporo, si effettuerebbe, in sostanza, una rivalutazione del terreno.

Infine, prendo atto che in Nota Integrativa sono state riportate le tabelle relative ai Terreni e ai fabbricati, esplicative delle movimentazioni avvenute nel corso degli anni, a partire dall'anno 2000. In particolare, per l'Albergo di Campo Imperatore sono state riportate le tabelle relative alla revisione del piano di ammortamento, al piano di ammortamento adeguamenti normativi e manutenzioni 2013-2018. Analogamente, per l'Hotel Cristallo, per il Rifugio Fontari e per la Seggiovia Scindarella sono stati riportati i piani di ammortamento.

b) per ciò che attiene ai titoli ed alle partecipazioni

è stata esaminata la rilevazione dei titoli iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie:

- i. nella voce "B.III.1.d-bis) Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni in altre imprese" è stata riportata la partecipazione "PARTEC. "SKI PASS PARCHI SCRL" (cod. conto 09/05/090): euro 4.600,00. "La voce comprende, oltre al valore di sottoscrizione della quota per euro 2.300, anche l'incremento del costo della partecipazione per effetto della rinuncia dei crediti da parte delle consociate deliberata dall' assemblea del consorzio. Per quanto riguarda il CTGS, l'importo del credito oggetto di rinuncia è stato di euro 2.300".
- ii. Tra le immobilizzazioni finanziarie, nella voce "B.III.2.d-bis1) Immobilizzazioni Finanziarie - Crediti (immob. Finanziarie) verso altri esigibili entro es. succ." risultano:

ID	Descrizione	Importo (Euro)
Cod. Conto 09/10/030	DEPOSITI CAUZIONALI SU CONTRATTI	41,00
Cod. Conto 09/10/501	DEPOSITI CAUZIONALI ENEL	19.362,23
Cod. Conto 09/10/502	DEPOSITI CAUZIONALI HERACOM	0,00
	Totale riconciliato	19.403,23

- Il Totale delle Immobilizzazioni Finanziarie, voce B.III, Attivo di Stato Patrimoniale, è pari a euro 24.003,00.

c) per ciò che attiene alle rimanenze

Le rimanenze risultano rappresentate alla voce C.I., numeri da 1 a 6 dell'attivo circolante dello stato patrimoniale e sono state valutate al secondo i criteri previsti dall'art. 2426 c.c., invariati rispetto all'esercizio precedente.

Dalla verifica effettuata emerge quanto segue:

- RIM. SKIPASS (cod. conto 11/05/501): euro 17.185,36;
- RIM. CARBURANTI E LUBRIF (cod. conto 11/05/502): euro 44.787,30;
- RIM. MATER. FUNIVIA (cod. conto 11/05/503): euro 144.610,06;
- RIM. MATER. SEGGIOVIE (cod. conto 11/05/504): euro 128.770,94;
- RIM. MATERIALI BATTIPISTA (cod. conto 11/05/505): euro 21.043,52;

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

- RIM. BIGLIETTI INFOPOINT (cod. conto 11/05/506): euro 4.723,68.

Il totale delle Rimanenze Finali al 31/12/2022 è pari a euro 361.121,00.

d) per ciò che attiene ai crediti

il valore di presumibile realizzo dei crediti esposto in bilancio risulta pari a euro 1.023.806,00, di cui:

- **Crediti verso clienti** al netto del relativo fondo svalutazione: **euro 414.345,00**;
- **Crediti verso imprese controllanti (C.II.4.a - cod. conto 18/15/005): euro 74.520,27**, di cui:
 - euro 24.520,27, residuo del "contributo deliberato nel 2015 per le manutenzioni delle seggiovie Scindarella e Fontari";
 - euro 50.000,00, contributo straordinario "deliberato in data 22.09.2023 (deliberazione n. 455) "a fronte dei maggiori oneri di esercizio sostenuti nel 2022 rispetto all'analogo periodo del 2021, di natura eccezionale e non prevedibili, sostenuti per garantire l'efficienza del servizio reso presso la Funivia Fonte Cerreto/Gran Sasso a beneficio degli utenti e a supporto delle attività turistiche dell'Ente".
- **Crediti tributari - C.II.5-bis: euro 47.707,00**, di cui:
 - Esigibili entro l'esercizio successivo: euro 47.707,00.
 - In particolare, si rilevano:
 - Erario c/acconto ritenuta TFR (cod. conto 18/20/070): euro 13.089,46;
 - Erario c/compensazioni: euro 23.463,00;
 - Erario C/Rid. Accise Gasolio (cod. conto 18/20/503): euro 0,00;
 - Erario c/credit Trat. DL 3/2020 (cod. conto 18/20/516): euro 11.154,15;
- **Imposte anticipate - C.II.5-ter: euro 0,00.**

Il saldo si riferisce ai "Crediti per imposte anticipate" - cod. conto 18/22/005. Tali crediti sono relativi alle differenze negative temporanee sui compensi dell'Amministratore Unico rilevati per competenza nel 2022 e deducibili per cassa.
- **Crediti verso altri - C.II.5-quater: euro 487.234,00**, di cui:
 - **Esigibili entro l'esercizio successivo: euro 391.000,00.** Tra tali crediti occorre rilevare quanto segue:
 - INAIL C/ACCONTI (cod. conto 18/25/020): euro 21.917,59;
 - DIPENDENTI C/ANTICIPI SU RETRIB (cod. conto 18/35/010): euro 10.160,67;
 - CRED.V/CONS.SKIPASSPARCHI (cod. conto 18/45/090): euro 4.053,00;
 - CRED. V/ENTI PUBBL. CONTR. COVID (cod. conto 18/45/502): euro 64.238,97: "si riferisce ai contributi spettanti in virtù di norme nazionali e regionali a sostegno delle imprese a titolo di ristori per i mancati ricavi anno 2021 relativi al trasporto pubblico locale e regionale, dovuti all'emergenza epidemiologica Covid-19. In particolare, i contributi indicati, si riferiscono a:
 - Compensazione Contributo Regione Abruzzo ai sensi dell'art. 200 D.L. 34/2020 euro 64.239 (delibera n. 48/DPE001 del 23.12.2022)";
 - REGIONE C/CONTR.DA RICEVERE (cod. conto 18/45/503): euro 157.154,57: "si riferisce all'imputazione per competenza del ristoro relativo ai maggiori costi sostenuti per l'acquisto di energia elettrica riconosciuto dal Ministero dei trasporti attraverso la rendicontazione, sul portale "osservatorio TPL", dei costi energetici del secondo e terzo quadrimestre 2022. Tale contributo sarà

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

erogato mediante il trasferimento dei fondi alla Regione Abruzzo che procederà ad inoltrarlo ai comuni di competenza”;

- CREDITI DIVERSI (cod. conto 18/45/505): euro 10.000,00;
- CREDITI DIVERSI (cod. conto 18/45/510): euro 15.419,20;
- CREDITI V/PARTE SOCCOMBENTE (cod. conto 18/45/512): euro 52.337,88. Il Revisore evidenzia che tale voce “è relativa al credito spettante per le somme anticipate dalla nostra società e relative ad un contenzioso inerente alla proprietà dei terreni siti nella “Fossa di Paganica” ed avviato nel 2013 dalla Campo Nevada S.a.s e concluso nel 2020. Il contenzioso, in tutti i gradi di giudizio, è stato favorevole al CTGS con condanna alle spese per la parte soccombente. Per le spese legali connesse alla suddetta causa ed anticipate dal CTGS sono state avviate le opportune azioni di recupero del credito”.

- **Esigibili oltre l’esercizio successivo (CRED.V/REG.ABRUZZO E. O. ES.SUCC - cod. conto 18/45/511): euro 96.234,00.**

Osservo che nella presente voce di bilancio risulta anche il credito di € 3.000.000,00 verso la Regione Abruzzo per il contributo concesso ai sensi della L.R. 44/2004 per la realizzazione di una ovovia a 8 posti denominata “Le steppe - Monte Cristo”.

Dall’esame dei documenti contabili della Società al 31/12/2022 (conto 19/05/501 - “F.DO.RISCHI ALTRI CRED. O.E.S.”), risulta lo stanziamento di un apposito fondo svalutazione di pari importo.

Inoltre, prendo atto di quanto riportato in Nota Integrativa, dalla quale risulta che “in merito al suddetto contributo è stato richiesto alla Regione Abruzzo un trasferimento delle risorse disponibili dal progetto “ovovia Le steppe-Montecristo”, poco funzionale allo sviluppo della stazione sciistica, su un nuovo progetto di espansione per la realizzazione di una telecabina di collegamento tra la Fossa di Paganica e la seggiovia Scindarella per consentire l’ampliamento dell’attuale bacino sciistico propedeutico al congiungimento con Montecristo. Nel mese di giugno 2023 la Regione ha richiesto chiarimenti in merito all’iter procedurale al fine di consentire la rimodulazione prospettata. Il Comune, nel mese di luglio ha comunicato alla Regione che, in merito al progetto oggetto di finanziamento, lo stesso assolverà il compito di stazione appaltante, realizzando le opere in tutte le fasi dell’intervento fino al collaudo, specificando altresì che il soggetto beneficiario resta individuato nel CTGS”.

- **Il Totale dei Crediti, voce C.II, Attivo di Stato Patrimoniale, è pari a euro 1.023.806,00.**

e) Disponibilità Liquide:

- Depositi bancari e postali: **euro 102.947,00.**

A tal proposito, rilevo che i saldi al 31/12/2022 risultanti dagli Estratti Conto Bancari in mio possesso sono i seguenti:

- E/C Banco Marchigiano (ex Banca del Gran Sasso d’Italia) Credito Cooperativo C/C n. 2548: euro 334,19;
- E/C Banco Marchigiano (ex Banca del Gran Sasso d’Italia) Credito Cooperativo C/C n. 2867: euro 16.724,31;
- E/C Banco Marchigiano (ex Banca del Gran Sasso d’Italia) Credito Cooperativo (CIPE) C/C n. 2456: euro 41.808,53;

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L’Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it; Skype name: enrico.dellelce;
C.F. DLL NRC 69RLS A345F - P. IVA 01610120667

12

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

- E/C MPS (PAR/FSC) C/C n. 1925387: euro 24.068,24;
- Libr. Resp. Banca Gran Sasso (cod. conto 24/05/503): euro 20.011,29 (al netto dell'imposta di bollo di euro 100,00 (cod. conto 84/05/005)).

Per quanto evidenziato, il **Totale dei depositi bancari e postali (C.IV.1) al 31/12/2022** è pari a **euro 102.947,00**.

- Denaro e valori in cassa: **euro 10.540,00**.
A tal proposito, il Revisore evidenzia che i saldi al 31/12/2022 provenienti dalle risultanze contabili in suo possesso sono i seguenti
 - DENARO IN CASSA (cod. conto 24/15/005): euro 4.056,54;
 - VALORI BOLLATI (cod. conto 24/15/010): euro 162,00;
 - CASSA ECONOMATO INFOPOINT (cod. conto 24/15/501): euro 300,00;
 - FONDO CARTA PREPAGATA INFOPOINT (cod. conto 24/15/502): euro 581,80;
 - CASSA ECONOMATO FUNIVIA (cod. conto 24/15/503): euro 2.799,70;
 - FONDO BIGLIETTERIA AMA (cod. conto 24/15/504): euro 1.069,02;
 - FONDO BIGLIETTERIA "LIVETICKET" (cod. conto 24/15/505): euro 592,93;
 - F/DO CASSA CIAOTICKETS (cod. conto 24/15/507): euro 978,02.
- **Totale disponibilità liquide: euro 10.540,00.**
- **Totale Attivo Circolante: euro 1.498.414,00.**

f) per ciò che attiene ai ratei e ai risconti

- sono stati controllati i metodi di calcolo impiegati, le voci di conto economico poste in contropartita dei ratei e dei risconti e la contabilizzazione alla data del 31/12/2022.
- Il totale dei ratei e risconti attivi risultanti nella voce D) dell'Attivo di Stato Patrimoniale risulta pari a **euro 38.203,00**, di cui:
 - Ratei Attivi: euro 8.008,92;
 - Risconti Attivi: euro 30.194,05.

g) Totale Attivo

- Il Totale Attivo di Stato Patrimoniale è pari a **euro 17.664.541,00** e risulta diminuito di euro 225.432,00 rispetto al Totale Attivo dell'esercizio precedente, pari a **euro 17.889.973,00**.

B) STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

a) PATRIMONIO NETTO

Il **Bilancio chiuso al 31/12/2022** evidenzia quanto segue:

- il C.S. (i.v.) risulta pari a **euro 4.352.064,00**, suddiviso in n. **272.004** azioni del V.N. di **euro 16,00** ciascuna;
- **Riserva Legale: euro 109,00;**
- **Altre Riserve (Riserva Ristrutt. Albergo Campo Imperatore): euro 548.398,00;**
- **Altre Riserve di utili: RIS. IND. ART. 60 DL 104/2020: euro 2.072,95;**
- **Perdita dell'esercizio pari a euro 276.719,00;**
- **Perdite portate a nuovo di euro 1.225.122,00.**
- **Patrimonio netto di euro 3.400.804,00.**

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Inoltre, prendo atto che nella Nota Integrativa è stato evidenziato quanto segue:

- "Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto-legge n. 104/2020, è stata costituita la riserva indisponibile volte ad evidenziare la quota di risultato d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies:
 - Riserva indisponibile ex art. 60 per euro 2.074,00.

In merito a tale facoltà esercitata nel precedente bilancio si procederà, fino a concorrenza della quota sospesa, a destinare "a una riserva indisponibile gli utili di ammontare Come già corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata". Come già evidenziato nella sezione "Immobilizzazioni materiali" l'ammontare complessivo degli ammortamenti sospesi è di euro 181.749,30".

- Nella voce "Altre riserve" è stata iscritta la "Riserva ristrutturazione albergo Campo Imperatore" per l'importo relativo all'acconto erogato nel corso dell'esercizio sull'appalto per la ristrutturazione dell'albergo di Campo Imperatore. Come in precedenza indicato, il socio unico Comune di L'Aquila ha assolto il compito di stazione appaltante con assegnazione, mediante bando pubblico di gara, dei lavori per la ristrutturazione dell'albergo. Le opere saranno realizzate, pertanto, dal Comune che procederà, sulla base dei Sal presentati dalla ditta appaltatrice, direttamente al pagamento delle relative forniture. Ciò, di fatto, consentirà di incrementare il valore patrimoniale del bene di proprietà della società; per tale motivo in contropartita dell'acconto erogato è stata iscritta apposita riserva nella voce A) VI del patrimonio netto. Tale riserva verrà alimentata in tutte le fasi dell'intervento in corrispondenza della liquidazione dei singoli stati di avanzamento lavori".

b) per ciò che attiene ai Fondi per rischi e oneri:

- Il totale dei Fondi per rischi e oneri, risultanti nella voce B) del Passivo di Stato Patrimoniale, risulta pari a **euro 50.588,00**.

Il fondo si riferisce a:

- a) "Altri fondi per imposte e tasse" (cod. conto 30/10/501): **euro 50.588,32**.

In relazione a tale fondo, prendo atto che "La voce "fondi: per imposte, anche differite" comprende la sola quota Imu relativa agli immobili detenuti compresa quella accantonata nell'esercizio. L'Imu sugli immobili di proprietà è, invece, iscritta nella voce D 12 a) (debiti tributari: esigibili entro esercizio successivo)".

c) per ciò che attiene al trattamento di fine rapporto:

- Il totale Trattamento Fine Rapporto Lavoro Subordinato, risultante nella voce C) del Passivo di Stato Patrimoniale, risulta pari a **euro 782.168,00**.

Di seguito vengono sintetizzate le movimentazioni del Fondo TFR:

Descrizione	Importi parziali	Importi totali
Ammontare del Fondo TFR al 31/12/2021		+ € 682.675,00
- Prelievi dal fondo cessazioni e anticipazioni		- € 31.168,00
Residuo F.do TFR al netto dei prelievi		= € 651.507,00
Accantonamento trasferito a Fondo TFR		+ € 142.161,00
Imposta sostitutiva rivalutazione TFR		- € 11.500,00

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it; Skype name: enrico.dellelce
C.F. DLL NRC 69RLS A345F - P. IVA 01610120667

14

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Ammontare del Fondo TFR al 31/12/2022	= € 782.168,00
---------------------------------------	----------------

d) per ciò che attiene ai debiti:

- i **debiti verso banche** ammontano a **euro 82.026,00**, di cui:
 - C/C MPS ORDINARIO (INFOPOINT) C/C MPS ORDINARIO (INFOPOINT) (cod. conto 24/05/004): - euro 93,43;
 - C/C BANCA GRAN SASSO N. 10250 OR (cod. conto 24/05/005): -euro 50.116,35;
 - C/C POS TRANSITORIO (cod. conto 24/05/504): -euro 30.958,15;
 - Banche c/interessi (cod. conto 24/05/512): -euro 857,74.

- I **debiti verso fornitori** ammontano a **euro 449.924,00**, di cui:
 - a. *Esigibili entro l'esercizio successivo:* euro 442.372,00.
Rilevo la presenza di fatture da ricevere (cod. conto 41/05/005) per un importo totale di euro 94.835,33.
 - b. *Esigibili oltre l'esercizio successivo:* euro 7.552,00. In relazione a tale importo, evidenzio che lo stesso è riferito alle rate per l'acquisto del sistema controllo accessi.
Prendo atto che i debiti verso i fornitori sono aumentati del 2,021% rispetto all'esercizio precedente, passando da euro 441.011,00 a euro 449.924,00.

- I **debiti verso collegate** (SKI PASS DEI PARCHI) risultano pari a **euro 0,00**, di cui:
 - Debiti vs/collegate esigibili entro l'esercizio successivo (cod. conto 45/05/501): euro 0,00. Tali debiti "sono relativi alle vendite degli skipass effettuati per "debiti verso collegate" conto della società consortile Ski Pass dei Parchi, partecipata dalla nostra società, sono stati azzerati per effetto della ripartizione, in sede di conguaglio, tra le stazioni partecipanti delle relative somme spettanti".

- I **debiti verso controllanti** (Comune dell'Aquila) risultano pari a **euro 2.400.215,00**, di cui:
 - *Esigibili entro l'esercizio successivo:* euro 50.000,00:
 - Debiti vs/controllanti (cod. conto 46/05/005): euro 50.000,00. Il 31/12/2022 è stato registrato in contabilità un giroconto di euro 50.000,00 per "accordo contratto di servizio rientro debiti pregressi quota <12 mesi";
 - *Esigibili oltre l'esercizio successivo:* euro 2.350.215,00:
 - Debiti vs/controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo (cod. conto 46/05/050): euro 0,00;
 - Comune debiti affissioni piano di rientro (cod. conto 46/05/501): euro 25.882,70;
 - Comune Accollo Mutuo Intesa (cod. conto 46/05/502): euro 2.324.332,49;
 - Debiti vs/Comune AQ Consiglieri (cod. conto 46/05/503): 0,00. Il 31/12/2022 è stato registrato in contabilità un giroconto di euro 12.566,47 per "accordo contratto di servizio rientro debiti pregressi quota <12 mesi debiti v/controllanti".

- I **debiti tributari** ammontano a **euro 822.537,00**, di cui:
 - Esigibili entro l'esercizio successivo: euro 822.537,00.
Nel dettaglio:

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

- ERARIO C/CRED. D'IMPOSTA (cod. conto 18/20/065): euro 369,00;
- REGIONI C/CREDITO IRAP (cod. conto 18/20/502): euro 3.724,00;
- ERARIO C/RITENUTE INT. ATTIVI (cod. conto 18/20/510): euro 8,85;
- ERARIO C/CREDITO IRES (cod. conto 18/20/525): euro 10,00;
- Erario c/IRES (cod. conto 48/05/010): euro 0,00;
- Erario c/Imposta sost. Riv. TFR (cod. conto 48/05/015): -euro 14.071,82;
- Erario c/IVA (cod. conto 48/05/040): -euro 21.337,07;
- Erario c/ritenute lavoro dipendente (cod. conto 48/05/080): -euro 131.832,75;
- Erario c/ritenute collaboratori (cod. conto 48/05/082): -euro 8.725,22;
- Erario c/ritenute lavoro autonomo (cod. conto 48/05/085): -euro 27.576,64;
- Regioni c/IRAP (cod. conto 48/05/100): -euro 13.788,00;
- REGIONI C/RIT. ADDIZ. IRPEF (cod. conto 48/05/105): -euro 15.409,63;
- COMUNI C/RIT. ADDIZ. IRPEF (cod. conto 48/05/110): -euro 2.395,00;
- ERARIO C/IVA RATEIZZATO (cod. conto 48/05/508): -euro 19.738,84;
- DEBITI C/COMUNE IMU (cod. conto 48/05/509): -euro 58.294,08;
- ERARIO C/TRATTAMENTO DL 3/2020 (cod. conto 48/05/510): -euro 14.190,46;
- DEBITI ERARIALI AG. RISCOSSIONE (cod. conto 48/05/516): 0,00. In data 31/12/2022, in contabilità è stato registrato un giroconto di euro 112.665,14 per "cartelle n. 05420100012793854 e n. 05420110005619792";
- DEBITI AdER N.05420210000540703 (da cod. conto 48/05/517 a 48/05/527): importo totale di euro 499.289,51.

A tale riguardo, prendo atto che nella nota integrativa è stato specificato quanto segue:

"Tali debiti sono stati iscritti sulla base del prospetto comunicato dall'AdeR per l'adesione alla definizione agevolata per un importo complessivo di euro 392.955. Per i debiti esclusi dalla rottamazione quater si è proceduto, nel corso dei primi mesi del 2023, a presentare istanza di rateazione ordinaria che è stata accolta dall'Agenzia delle entrate Riscossione".

- I debiti verso Istituti di Previdenza e Assistenza sono pari a euro 198.064,00, di cui:

- INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP. (cod. conto 50/05/005): -euro 148.543,92;
- INPS C/CONTR. SOC. LAV. AUT. (cod. conto 50/05/010): -euro 5.670,34;
- INPS C/CONTRIBUTI SOSPESI (cod. conto 50/05/012): euro 0,00;
- INAIL C/CONTRIBUTI (cod. conto 50/05/020): -euro 36.296,49;
- ALTRI DEB.V/IST.PREV.E SIC.SOC (cod. conto 50/05/090): euro 0,00;
- INPDAP C/CONTRIB SOC. LAV. DIP. (cod. conto 50/05/501): -euro 7.552,77;
- INPS A RUOLO (cod. conto 50/05/503): euro 0,00;
- INAIL C/AUTOLIQUIDAZIONE (cod. conto 50/05/510): euro 0,00.

A tale riguardo prendo atto che in nota integrativa è stato evidenziato quanto segue:

"L'incremento della voce "Inps c/contributi sociali lavoro dipendente" è da imputare alla temporanea carenza di liquidità connessa alla ritardata apertura degli impianti sciistici per carenza di neve ed ai ritardi nel trasferimento, da parte della Regione dei contributi Covid-19 deliberati a favore della società; ciò non ha permesso il versamento dei contributi alle prescritte scadenze. Nel corso primi mesi del 2023 si è proceduto a regolarizzare quanto dovuto".

Per quanto appena esposto, richiamo l'attenzione sulla fattispecie relativa

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

all'omesso versamento delle ritenute previdenziali e assistenziali. Sanzioni amministrative proporzionali e tempi più lunghi per contestarle. Sono questi i due aspetti su cui è intervenuto il decreto "Lavoro" (DL 48/2023) in materia di sanzioni amministrative in caso di omesso versamento delle ritenute previdenziali, la cui disciplina è contenuta all'art. 2 del DL 463/83 (conv. L. 638/83). Secondo tale disposizione, le ritenute previdenziali ed assistenziali, operate dal datore di lavoro sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti, ivi comprese le trattenute effettuate ai sensi degli artt. 20, 21 e 22 della L. 153/69, comunemente dette "quote a carico", devono essere comunque versate e non portate a conguaglio con le somme anticipate, nelle forme e nei termini di legge, dal datore di lavoro ai lavoratori per conto delle gestioni previdenziali e assistenziali, e regolarmente denunciate alle gestioni stesse. In altre parole, ogniqualvolta il datore di lavoro paga al lavoratore la retribuzione, provvede in quel momento a trattenere una quota che, per conto del dipendente, sarà destinata al successivo versamento contributivo, da effettuarsi a cura del datore di lavoro, unitamente alla parte di contribuzione di sua competenza. Di norma omettere tale versamento, ossia trattenere la quota all'atto del pagamento e non versarla successivamente, nei termini previsti per l'assolvimento dell'obbligo contributivo, costituisce un'ipotesi di reato, punito con la reclusione fino a tre anni e con la multa fino a 1.032 euro. Tuttavia, a seguito della depenalizzazione intervenuta con l'art. 3 comma 6 del DLgs. 8/2016, è prevista una soglia economica per stabilire la rilevanza penale o meno della condotta omissiva posta in essere, fissata nell'importo di 10.000 euro annui. Con riferimento alle ipotesi c.d. "sotto soglia", la norma prevedeva una sanzione amministrativa alquanto gravosa, da 10.000 euro a 50.000 euro, in ragione della quale le omissioni lievi, anche di poche centinaia di euro, potevano determinare una sanzione non inferiore ai 10.000 euro. Il DL 48/2023 tenta di arginare l'impatto di una sanzione così elevata attraverso un criterio di proporzionalità, ancorando opportunamente la sanzione amministrativa proprio all'importo omesso. L'art. 23 comma 1 del DL 48/2023 modifica l'art. 2 del DL 463/83, stabilendo che la sanzione amministrativa sia compresa tra una volta e mezza e quattro volte l'importo omesso, graduando maggiormente, a parere di chi scrive, la reazione punitiva all'effettiva gravità della condotta data dal quantum non versato.

Inoltre, il comma 2 dell'art. 23 del decreto "Lavoro" assegna più tempo per la contestazione delle sanzioni. Di norma la sanzione amministrativa, ai sensi dell'art. 14 della L. 689/81, dev'essere contestata immediatamente oppure notificata entro 90 giorni. Nel caso specifico, è evidente che, per la verifica della soglia di punibilità, occorre normalmente attendere il decorso dell'intero anno. Con le nuove disposizioni, invece, per le violazioni riferite ai periodi di omissione dal 1° gennaio 2023, gli estremi della violazione devono essere notificati, in deroga al citato art. 14 della L. 689/81, entro il 31 dicembre del secondo anno successivo a quello dell'annualità oggetto di violazione. Sul punto, appare utile ricordare il criterio di individuazione dell'arco temporale annuo in base al quale determinare il superamento o meno della soglia di punibilità penale della condotta. Ad oggi, dopo una serie di orientamenti giurisprudenziali divergenti, la linea è dettata dalla sentenza resa dalla Cassazione penale a Sezioni Unite n. 10424/2018, che ha stabilito che l'importo complessivo superiore a 10.000 euro annui, rilevante ai fini del raggiungimento della soglia di punibilità, va individuato con riferimento alle mensilità di scadenza dei versamenti contributivi (periodo 16 gennaio - 16 dicembre, relativo alle retribuzioni corrisposte, rispettivamente, nel dicembre dell'anno

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it; Skype name: enrico.dellelce;
C.F. DLL NRC 691813 A345F - P. IVA 01610120667

17

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

precedente e nel novembre dell'anno in corso). Tale orientamento è stato confermato anche dall'Ispettorato nazionale del Lavoro che, con nota n. 2926/2018, ha ribadito che i periodi contributivi sono quelli riferiti ai mesi da dicembre dell'anno precedente a novembre, mentre i versamenti omessi, da computare ai fini del calcolo dell'omissione più o meno superiore a 10.000 euro, saranno quelli effettuati nell'anno civile, ossia dal 16 gennaio al 16 dicembre. Da ultimo, occorre ricordare che, ai sensi dell'ultimo periodo del comma 1-bis dell'art. 2 del DL 463/1983, il datore di lavoro non è punibile, né assoggettabile alla sanzione amministrativa, quando provvede al versamento delle ritenute entro tre mesi dalla contestazione o dalla notifica dell'avvenuto accertamento della violazione. Si tratta di una vera e propria causa di non punibilità in ragione della quale gli atti sanzionatori devono sempre essere preceduti da un preventivo invito a sanare l'omissione, indicando il periodo cui si riferisce l'omesso versamento delle ritenute e il relativo importo.

- **Altri debiti: euro 37.826,00**, di cui:
 - Esigibili entro l'esercizio successivo: euro 37.826,00;
 - Esigibili oltre l'esercizio successivo. Tali debiti sono relativi alle concessioni demaniali: euro 0,00. A tale riguardo, prendo atto di quanto segue: *"I debiti diversi relativi alle concessioni demaniali di originari 50.689 sono stati pagati, sulla base di un accordo a saldo e stralcio sottoscritto con l'Asbuc di Assergi, per un importo di euro 20.000 nel corso dell'esercizio e per l'importo di euro 18.000 entro il 30.09.2023"*.
- Il **totale dei debiti** al 31/12/2022 è pari a **euro 3.990.592,00**.

e) per ciò che attiene ai ratei e ai risconti passivi

- sono stati controllati i metodi di calcolo impiegati, le voci di conto economico poste in contropartita dei ratei e dei risconti e la corretta contabilizzazione alla data del 31/12/2022.

Il **totale dei ratei e risconti attivi** ammonta a **euro 9.440.389,00**, di cui:

- Risconti Passivi (cod. conto 54/10/005): euro 421,95;
- RISC. PASS. CONTR. REG. SCIND. (cod. conto 54/10/501): euro 960.803,52;
- RISC. PASS. CRED. COM. AQ INVEST (cod. conto 54/10/502): euro 182.299,23;
- RISC. PASSIVI F/DI CIPE (cod. conto 54/10/503): euro 6.390.617,62;
- RISC. PASSIVI F/DI PAR/FSC (cod. conto 54/10/505): euro 1.906.247,15.

f) Totale Passivo

- Il Totale Passivo di Stato Patrimoniale è pari a **euro 17.664.541,00** e risulta diminuito di euro 225.432,00 rispetto al Totale Passivo dell'esercizio precedente, pari a **euro 17.889.973,00**.

C) CONTO ECONOMICO:

Per quanto riguarda il conto economico, evidenzio quanto segue:

- a) **Ricavi delle vendite e delle prestazioni: euro 1.838.297,00** (+57,505% rispetto all'esercizio precedente);
- b) **Altri ricavi e proventi: euro 1.229.312,00** (+10,292% rispetto all'esercizio 2021), di cui:

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

- **A.5.a) "Contributi in c/esercizio": euro 667.847,00**, di cui:
- CONTR.C/ESERC.DA ENTI PUBBLICI (cod. conto 64/10/005): euro 207.154,57;
 - RICAVI DA CONTRIB. REGIONE TPL (cod. conto 64/10/010): euro 363.448,06;
 - CONT.C/CRED.D'IMP.TASSABILI (cod. conto 64/10/025): euro 9.542,69;
 - ALTRI CONTR.COVID19 NON TASSATI (cod. conto 64/10/051): euro 64.238,97;
 - CONTR.C/CRED.D'IMP.NON TASSABILI (cod. conto 64/10/090): euro 23.463,00.

- **A.5.b) "Altri ricavi e proventi": euro 561.465,00.**

c) Totale Valore della Produzione: euro 3.067.609,00.

Evidenzio un incremento di euro 785.877,00 rispetto al Valore dell'esercizio precedente (+34,442%). Tale variazione in aumento è dovuta ai fattori di seguito illustrati:

ID	Descrizione	Saldo esercizio 2022 (Euro)	Saldo esercizio 2021 (Euro)	Differenza
Voce A.1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.838.297,00	1.167.135,00	671.162,00
Voce A.5.a)	Contributi in c/esercizio	667.847,00	692.555,00	-24.708,00
Voce A.5.b)	Altri ricavi e proventi	561.465,00	422.042,00	139.423,00
	Totale riconciliato	3.067.609,00	2.281.732,00	785.877,00

Ricordo che, per cercare di neutralizzare l'impatto negativo della pandemia sul risultato dell'esercizio 2021, la Società ha scelto di ricorrere alla possibilità offerta dalla disposizione di cui al comma 7-bis dell'art. 60 del D.L. 104/2020 (sospensione degli ammortamenti). In assenza di tale opportunità, l'esercizio avrebbe chiuso con una perdita importante, stimata in circa euro 179.000,00. Gli ammortamenti sospesi ex art. 7-bis del D.L. 104/2020 ammontavano a euro 181.794,30.

d) Costi della produzione: euro 3.290.812,00, di cui

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: euro 117.901,00. L'incremento rispetto all'esercizio precedente, pari a euro 42.146,00 (+55,634%) è attribuibile in particolare all'aumento del costo dei carburanti e lubrificanti, passato da euro 31.439,14 a euro 80.426,15 (+155,815%).
- Costi per servizi: euro 972.731,00. Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento dei costi per servizi del 70% circa. Tale aumento è influenzato in particolare dai seguenti fattori:

Cod. Conto	Descrizione	Saldo 2022 (euro) (A)	Saldo 2021 (euro) (B)	Differenza (euro) (C = A - B)	Scostamento (%)
------------	-------------	-----------------------	-----------------------	-------------------------------	-----------------

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it; Skype name: enrico.dellelce;
C.F. DLL NRC 69RLS A345F - P. IVA 01610120667

19

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

68/05/025	Energia elettrica	423.438,73	138.535,05	284.903,68	205,65%
68/05/040	Gas riscaldamento	5.134,52	762,67	4.371,85	573,23%
68/05/045	Acqua	2.795,25	992,36	1.802,89	181,68%
68/05/075	Man. E rip. Beni di terzi	6.000,00	0,00	6.000,00	100,00%
68/05/290	Pubblicità	3.600,92	1.455,76	2.145,16	147,36%
68/05/310	Spese Legali	53.265,88	23.130,69	30.135,19	130,28%
68/05/320	Spese telefoniche	6.406,33	2.811,37	3.594,96	127,87%
68/05/342	Pasti/soggiorni lav. Dipendenti	29.065,11	9.038,17	20.026,94	221,58%
68/05/370	Oneri bancari	10.306,70	5.088,04	5.218,66	102,57%
68/05/506	Manut. E Rip. Battipista	12.533,05	4.710,00	7.823,05	166,09%
68/05/511	Comp. Prof. attinenti attività	33.080,71	23.063,16	10.017,55	43,44%
68/05/524	Serv. Bus navetta Funivia	13.100,00	0,00	13.100,00	100,00%

- Costi per godimento beni di terzi: euro 31.663,00. Evidenzio un incremento di tali costi del +322,51% rispetto all'esercizio precedente. Tale variazione in aumento è dovuta ai fattori di seguito illustrati:

Cod. Conto	Descrizione	Saldo 2022 (euro) (A)	Saldo 2021 (euro) (B)	Differenza (euro) (C = A - B)	Scostamento (%)
70/05/010	Fitti passivi (beni immobili)	3.168,38	0,00	3.168,38	100,00%
70/05/020	Spese condominiali	2.488,19	740,00	1.748,19	236,24%
70/05/101	Noleggio deducibile	18.200,00	0,00	18.200,00	100,00%

- Costi per il personale: euro 1.497.438,00, di cui:
• Salari e stipendi: euro 980.308,00;
• Oneri Sociali: euro 374.969,00;
• Trattamento di fine rapporto: euro 142.161,00;

Da notare che il costo del personale (aumentato del 24,567% rispetto all'esercizio precedente) è circa l'81,46% del valore dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

- Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali: euro 0,00;
- Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: euro 497.307,00. Ricordo che la Società, nel 2021, aveva scelto di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento ai

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

- sensi della norma di cui al comma 7-bis dell'art. 60 del D.L. 104/2020 (a tale riguardo, si vedano i commenti precedentemente esposti nella presente relazione);
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci:
-euro 32.511,00 (si veda il commento riportato nel precedente paragrafo c) dello SP - Attivo, dedicato alle rimanenze finali);
 - e) Oneri diversi di gestione: euro 206.283,00.
 - f) **Differenza tra valore e costi della produzione: euro 223.203,00--.**
 - g) Proventi e oneri finanziari. Altri proventi finanziari Voce C.16.d5): euro 34,00.
 - h) Interessi e altri oneri finanziari. Voce C.17): euro 35.100,00, di cui:
 - Int.Pass.Sui Deb.v/Ban.di Cr.Ord (cod. conto 88/20/010): euro 857,74;
 - Int.Pass.v/Fornitori (cod. conto 88/20/035): euro 20.055,56;
 - Altri Int.Pass.e Oner.Fin.Ded. (cod. conto 88/20/190): euro 1.306,56;
 - ONERI FINANZIARI INDEDUCIBILI (cod. conto 88/20/191): euro 11.937,07;
 - COMMISSIONI MAX SCOPERTO (cod. conto 88/20/502): euro 931,49;
 - INTERESSI SU RAWV.TO OPEROSO (cod. conto 88/20/515): euro 11,24.
 - i) Risultato prima delle Imposte: **euro 258.269,00--.**
 - j) **Imposte sul reddito dell'esercizio: euro 18.450,00**, di cui:
 - IRAP dell'esercizio (cod. conto 96/05/010): euro 13.788,00;
 - IMPOSTE ANTICIPATE (cod. conto 96/10/010): euro 0,00. Si riferiscono ai compensi dell'amministratore unico. Infatti, il compenso corrisposto agli amministratori deve essere iscritto in bilancio per competenza mentre è fiscalmente deducibile secondo il principio di cassa allargato, ai sensi dell'articolo 95, comma 5 del TUIR. Qualora tra il principio di cassa allargato e quello di competenza ci siano sfasature temporali, nel bilancio d'esercizio cui la prestazione si riferisce occorre stanziare la quota di imposta anticipata inerente al compenso.
La posta va iscritta nella voce C.II.4-ter "imposte anticipate" dello Stato patrimoniale e nella voce 22 "imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite e anticipate" del Conto economico (con il segno meno).
 - IMPOSTE ANTICIPATE (STORNO) (cod. conto 96/10/015): euro 4.661,78.
 - k) **Perdita dell'esercizio: euro 276.719,00--.** A tale riguardo, prendo atto che l'Amministratore Unico, sia in Nota Integrativa, sia nella Relazione sulla gestione, ha proposto al Socio Unico di rinviare all'esercizio successivo la predita 2022. Inoltre, si ricorda che il Consiglio Nazionale del Notariato (Notariato, 1997, 191) ha affermato quanto segue:
 - "allo stato attuale in dottrina e giurisprudenza la tesi nettamente prevalente - da seguire sul piano delle applicazioni pratiche - sia quella sub a) che afferma la necessità di calcolare le perdite al netto delle riserve, la cui funzione del resto viene individuata proprio nella difesa del capitale in caso di perdite";
 - "anche la Cassazione si è di recente pronunciata a favore di questa opinione, rilevando che l'ammontare delle perdite deve essere determinato al netto delle riserve, a pena di nullità della delibera, e affermando testualmente che «le

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it; Skype name: enrico.dellelce;
C.F. DLL NRC 69115 A345F - P. IVA 01610120667

21

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

disponibilità della società devono essere intaccate secondo un ordine che tenga conto del grado di facilità con cui la società potrebbe deliberare la destinazione... il capitale sociale ha un grado di indisponibilità maggiore di quello relativo alle riserve legali, laddove le riserve statutarie e quelle facoltative create dall'assemblea sono liberamente disponibili... pertanto, debbono essere utilizzati, nell'ordine, prima le riserve facoltative, poi quelle statutarie, indi quelle legali e, da ultimo, il capitale sociale» (così Cass., 6 novembre 1999, n. 12347, cit.). La necessità di seguire l'ordine delineato dalla Suprema Corte (e quindi l'immodificabilità di tale ordine, su cui concorda la dottrina assolutamente prevalente) è esemplificata da COLOMBO, op. cit., 870, il quale rileva che i «diversi strati» del netto (cioè del supero dell'attivo sul passivo vero e proprio), proprio perché via via più vincolati a garanzia dei creditori, sono destinati a subire in un ben preciso ordine le decisioni dei soci di intaccarli: "non è consentito ai soci di scegliere di far gravare le perdite su parti del netto maggiormente vincolate, fino a che esistono parti di netto meno vincolate o non vincolate».

OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI

1. Come evidenziato nei paragrafi precedenti, dal bilancio di esercizio al 31/12/2022 risulta una **perdita dell'esercizio di euro 276.719,00**. A tale riguardo, tuttavia, è importante rilevare che il risultato dell'esercizio è fortemente influenzato dal notevole incremento dei costi energetici, al netto del quale, la Società avrebbe potuto chiudere con un importante utile di esercizio. Inoltre, la perdita dell'esercizio è neutralizzata dalla presenza nel patrimonio netto di "Altre riserve" pari a euro 548.397,76 (riserva ristruttur. Albergo Campo Imperatore - cod. conto 28/35/505).
2. Prendo atto che l'Amministratore Unico ha approvato il progetto di bilancio ben oltre i termini previsti dalla normativa vigente per i motivi di seguito riassunti:
"Per l'approvazione del progetto di bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg per consentire la verifica dei contributi a parziale ristoro dei maggiori oneri connessi all'approvvigionamento delle fonti energetiche ed all'incremento del tasso di inflazione, la cui entità non era nota neppure allo scadere del maggior termine civilistico, determinandone l'ulteriore slittamento dei termini, poiché tale importo avrebbe avuto effetti sul risultato d'esercizio e sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria effettiva con riflessi anche per la predisposizione dei conti annuali separati ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.Lgs. 175/2016 e della direttiva MEF del 09.09.2019".
3. Nella relazione sulla gestione predisposta dall'organo amministrativo è stato affrontato il tema sulla valutazione del rischio aziendale. Inoltre, l'Amministratore Unico ha redatto apposita relazione sul Governo Societario, così come previsto dall'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016 (Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica, come integrato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100. In merito a tale punto si osserva quanto segue:
l'art. 2086, comma 2, c.c., in vigore dal 16 marzo 2019, stabilisce che tutte le società, indipendentemente dalla loro natura e dimensione, devono adottare adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi e della perdita di continuità aziendale.
L'art. 2 del D.Lgs. 14/2019, costituente già un valido principio interpretativo, definisce la crisi come lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore, e che per l'impresa si manifesta con l'inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

ad adempiere regolarmente le obbligazioni pianificate: il piano industriale e finanziario riveste, quindi, un ruolo centrale nell'individuazione della c.d. insolvenza prospettica.

I criteri di accertamento di tale concetto di crisi sono ulteriormente precisati dall'art. 13, comma 1 del D.Lgs. 14/2019, che ricorre all'utilizzo di specifici indici idonei a fornire evidenza della sostenibilità dei debiti per almeno i sei mesi successivi, e delle prospettive di continuità aziendale per l'esercizio in corso oppure, quando la durata residua del periodo amministrativo al momento della valutazione è inferiore a sei mesi, per i sei mesi seguenti. Peraltro, questo orizzonte temporale inferiore all'esercizio potrebbe indurre a valutazioni non aderenti alla realtà nel caso delle imprese esercenti un'attività stagionale, oltre a non essere coerente con le tempistiche previste dal principio di revisione ISA Italia 570 sulla continuità aziendale.

Il D.Lgs. n. 83 del 17 giugno 2022, recante le modifiche al D.Lgs. 14/2019 in attuazione della Direttiva UE 2019/1023 (c.d. direttiva Insolvency), è stato pubblicato nella G.U. 01/07/2022, n. 152, ed è entrato in vigore dal 15 luglio.

Con la pubblicazione del decreto è stata introdotta in Italia la Direttiva Insolvency riguardante le misure finalizzate ad aumentare l'efficacia delle procedure di ristrutturazione, insolvenza ed esdebitazione. Nel nuovo testo viene rivisitata la definizione di crisi, gli "adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili" rivestono un ruolo più significativo rispetto al passato e la composizione negoziata sostituisce definitivamente l'OCRI. Tra le altre novità ci sono gli obblighi dei creditori qualificati, l'adozione della Relative Priority Rule e la "transazione fiscale".

Diverse le novità tra le quali, sicuramente, la nuova definizione di crisi di cui all'art. 2 comma 1 lett. a) del Codice, con la quale viene meno ogni riferimento alla condizione di squilibrio economico e finanziario dell'imprenditore e si amplia l'orizzonte temporale di verifica dell'inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici rispetto alle obbligazioni da adempiere. Nella precedente definizione, infatti, la verifica era legata alla generica capacità, attraverso i flussi di cassa prospettici, di far fronte alle obbligazioni pianificate. In ragione della previsione poi contenuta nel precedente art. 13 comma 1 del DLgs. 14/2019, in tema di indicatori e indici della crisi, la sostenibilità doveva verificarsi per almeno i sei mesi successivi. Con la nuova definizione, l'orizzonte temporale si amplia ai dodici mesi successivi. Sempre nell'alveo delle nuove definizioni, quella degli strumenti di regolazione della crisi e dell'insolvenza (art. 2 comma 1 lett. m-bis) e la definitiva eliminazione - e di ogni altro riferimento - della definizione di OCRI di cui alla successiva lett. u). Eliminazione compatibile con il venir meno dell'intera disciplina sui sistemi di allerta e di composizione assistita della crisi, contenuta nel Titolo II e sostituita integralmente dallo strumento della composizione negoziata della crisi. Novità importanti si hanno anche in tema di adeguati assetti con la sostituzione integrale dell'art. 3 del Codice che muta la rubrica da "Doveri del debitore" in "Adeguatezza degli assetti finalizzati alla rilevazione tempestiva della crisi di impresa". Restano invariati i primi due commi del citato art. 3 mentre è il terzo comma a rappresentare la vera novità. Questi, infatti, contribuisce a definire il concetto di adeguatezza per cui gli assetti saranno tali a condizione che siano in grado di consentire, in maniera costante e tempestiva, lo svolgimento di talune verifiche, l'ottenimento di determinate informazioni e l'accensione di specifici segnali di allarme. In particolare, oltre a rilevare eventuali squilibri patrimoniali o economico-finanziari, gli assetti affinché possano dirsi adeguati devono consentire la verifica, per i dodici mesi successivi, della sostenibilità del debito oltre che della sussistenza delle prospettive di continuità aziendale. Di rilievo la necessità che gli assetti consentano anche di ottenere tutte quelle informazioni richieste dalla lista di controllo particolareggiata introdotta con il decreto dirigenziale del 28 settembre 2021 e che, dunque, va a specificare i contenuti degli adeguati assetti anche ben oltre il

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it; Skype name: enrico.dellelce;
C.F. DLL NRC 691813 A345F - P. IVA 01610120667

23



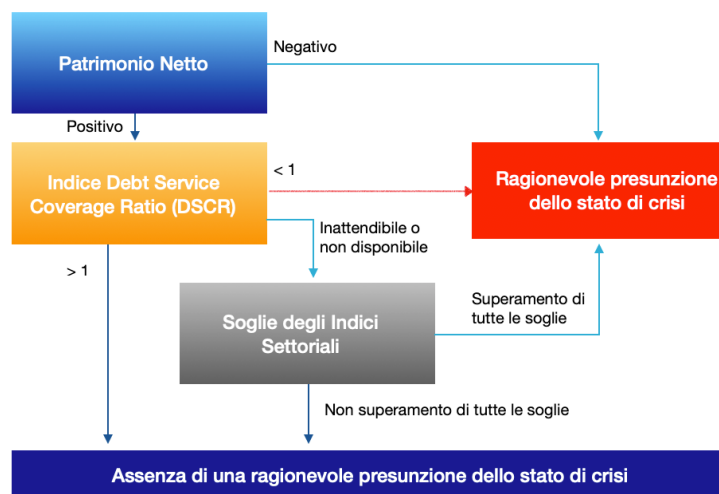
Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

perimetro della composizione negoziata della crisi. Conservando l'impostazione contenuta nei precedenti artt. 15 e 24 del D.Lgs. 14/2019, sebbene con differenze sostanziali in tema di scaduto, importo e conseguenze in capo all'imprenditore, gli adeguati assetti devono assicurare la possibilità di monitorare e intercettare i segnali di allarme derivanti da debiti scaduti, entro un determinato ammontare, nei confronti di dipendenti, fornitori, istituti di credito e, non ultimo, nei confronti del creditore fiscale e/o contributivo (art. 25-novies). Come anticipato, con il richiamato Decreto Legislativo viene meno ogni riferimento ai precedenti sistemi di allerta integralmente sostituiti dalla disciplina sulla composizione negoziata della crisi finalizzata a consentire a quell'imprenditore, commerciale e agricolo, che si trovi in uno stato di squilibrio di potervi porre rimedio individuando le soluzioni idonee a risanare l'azienda e salvaguardare la continuità aziendale.

Ai suddetti fini, sono considerati "indici significativi quelli che misurano la sostenibilità degli oneri dell'indebitamento con i flussi di cassa che l'impresa è in grado di generare e l'adeguatezza dei mezzi propri rispetto a quelli di terzi". Sotto il primo profilo, si dovrebbe ritenere che il riferimento non sia ai soli interessi finanziari sulle passività, ma anche alla quota capitale delle stesse, coerentemente con il principio generale della sostenibilità del debito: in altri termini, si dovrebbe porre a confronto, nell'orizzonte temporale prospettico considerato (almeno sei mesi), il flusso di cassa atteso a servizio del debito e la posizione finanziaria netta, verificando che il relativo rapporto sia almeno pari a 1, altrimenti non risulta soddisfatta la condizione di sostenibilità di cui all'art. 13, comma 1 del D.Lgs. 14/2019.

Ai fini della selezione degli indici il CNDCEC ha preso in considerazione i segnali utilizzati in modo diffuso nella pratica aziendalistica e nei modelli di diagnosi precoce dell'insolvenza aziendale esaminando cinque ratios riconducibili ai seguenti ambiti gestionali:

- sostenibilità degli oneri finanziari e dell'indebitamento;
- grado di adeguatezza patrimoniale e composizione del passivo per natura delle fonti;
- equilibrio finanziario;
- redditività;
- sviluppo;
- indicatori di specifici ritardi nei pagamenti.



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
 Dottore Commercialista
 Revisore Legale

Se il patrimonio netto è positivo e il capitale sociale è sopra il limite legale e se il DSCR non è disponibile oppure è ritenuto non sufficientemente affidabile per la inadeguata qualità dei dati prognostici, si adottano i seguenti 5 indici, con soglie diverse a seconda del settore di attività, che devono allertarsi tutti congiuntamente:

- indice di sostenibilità degli oneri finanziari, in termini di rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato;
- indice di adeguatezza patrimoniale, in termini di rapporto tra patrimonio netto e debiti totali;
- indice di ritorno liquido dell'attivo, in termini di rapporto da cash flow e attivo;
- indice di liquidità, in termini di rapporto tra attività a breve termine e passivo a breve termine;
- indice di indebitamento previdenziale e tributario, in termini di rapporto tra l'indebitamento previdenziale e tributario e l'attivo.

Questi 5 indici hanno significato se contemporaneamente utilizzati, fornendo ciascuno, ove isolatamente considerato, solo viste parziali di eventuali indizi di crisi. La valutazione unitaria richiesta dal Legislatore richiede perciò il contestuale superamento di tutte le 5 soglie stabilite per tali indici.

L'analisi statistica ha portato ad individuare soglie diverse per settori, come di seguito riportato:

SETTORE	SOGLIE DI ALLERTA				
	ONERI FINAN. / RICAVI %	PATR. NETTO / DEB. TOTALI %	LIQUIDITÀ BREVE TER. (ATTIVITÀ A BREVE / PASSIVITÀ BREVE) %	CASH FLOW / ATTIVO %	(INDEB. PREV. + TRIB.) / ATTIVO %
(H) Trasporto e magazzinaggio (I55) Hotel	1,5	4,1	86,0	1,4	10,2

Per completezza di informativa, si riportano di seguito, per il C.T.G.S. S.p.A., gli indici di allerta elaborati dal CNDCEC:

1. **Patrimonio Netto**: positivo. Tale indice è rilevabile direttamente dal dato del "patrimonio netto" (totale voce A, sezione "passivo" dello stato patrimoniale, art. 2424 cod. civ.), cui sottrarre i "crediti verso soci per versamenti ancora dovuti" (voce A, stato patrimoniale attivo), eventuali dividendi deliberati non ancora contabilizzati. Nel "patrimonio netto" non si tiene conto dell'eventuale "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi", indipendentemente dal suo saldo, in linea con quanto disposto dall'art. 2426 c.c., co. 1, n. 11-bis.

1. **Debt Service Cover Ratio (DSCR)**: 0,07. L'indice "UFCF / DS" è denominato DSCR (debt service coverage ratio) ed ha particolare rilievo in quanto è frequentemente utilizzato nella valutazione di sostenibilità finanziaria dell'indebitamento. Solo se DSCR > 1 si ha la verifica di sostenibilità finanziaria dell'indebitamento.

	Valore	SUPERAMENTO
	soglia	TEST
	CNDCEC	
Free Cash Flow	-509.121,89	
Denominatore (pag.ti q.ta cap. deb. Fin. Deb. Trib. E Prev., Deb. Vs/forn non pagati)	1.301.782,29	

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
 Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com;
 P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it; Skype name: enrico.dellelce;
 C.F. DLL NRC 69RLS A345F - P. IVA 01610120667

25

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

DSCR	-0,391096033	1	NO
------	--------------	---	----

2. Gli indici di settore

Le modalità di calcolo degli indici di settore sono riportate di seguito:

- Indice di sostenibilità degli oneri finanziari: 1,91%.

È costituito dal rapporto tra oneri finanziari e fatturato ed include:

- al numeratore, gli interessi e altri oneri finanziari di cui alla voce C.17 art. 2425 c.c.;
- al denominatore, i ricavi netti, ovvero la voce A.1) Ricavi delle vendite e prestazioni dell'art. 2425 c.c.

- Indice di adeguatezza patrimoniale: 23,98%.

È costituito dal rapporto tra il patrimonio netto ed i debiti totali ed include:

- al numeratore, il patrimonio netto costituito dalla voce A stato patrimoniale passivo dell'art. 2424 c.c., detratti i crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (voce A stato patrimoniale attivo) e i dividendi deliberati;
- al denominatore, i debiti totali costituiti da tutti i debiti (voce D passivo dell'art. 2424 c.c.), indipendentemente dalla loro natura e dai ratei e risconti passivi (voce E passivo dell'art. 2424 c.c.).

- Indice di ritorno liquido dell'attivo: 1,25%

È costituito dal rapporto tra il cash flow e il totale attivo ed include:

- al numeratore, il cash flow ottenuto come somma del risultato dell'esercizio e dei costi non monetari (ad.es, ammortamenti, svalutazioni crediti, accantonamenti per rischi), dal quale dedurre i ricavi non monetari (ad.es, rivalutazioni partecipazioni, imposte anticipate);
- al denominatore il totale dell'attivo dello stato patrimoniale art. 2424 c.c.

- Indice di liquidità: 13,88%.

È costituito dal rapporto tra il totale delle attività ed il totale delle passività a breve termine ed include:

- al numeratore, l'attivo a breve termine quale risultante dalla somma delle voci dell'attivo circolante (voce C attivo dell'art. 2424 c.c.) esigibili entro l'esercizio successivo e i ratei e risconti attivi (voce D attivo dell'art. 2424 c.c.);
- al denominatore, Il passivo a breve termine costituito da tutti i debiti (voce D passivo) esigibili entro l'esercizio successivo e dai ratei e risconti passivi (voce E).

- Indice di indebitamento previdenziale o tributario: 5,78%.

È costituito dal rapporto tra il totale dell'indebitamento previdenziale e tributario ed il totale dell'attivo. Esso include:

- al numeratore, l'Indebitamento tributario rappresentato dai debiti tributari (voce D.12 passivo dell'art. 2424 c.c.) esigibili entro e oltre l'esercizio successivo, l'Indebitamento previdenziale costituito dai debiti verso istituti di previdenza e assistenza sociale (voce D.13 passivo dell'art. 2424 c.c.) esigibili entro e oltre l'esercizio successivo;
- al denominatore, l'attivo netto corrispondente al totale dell'attivo dello stato patrimoniale art. 2424 c.c.

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it; Skype name: enrico.dellelce
C.F. DLL NRC 69RLS A345F - P. IVA 01610120667

26

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Eloe
Enrico Dell'Eloe
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Indici	Bilancio al	Valori soglia	SUPERAMENTO	
	31/12/2022	CNDCEC	TEST	
DSCR	-0,391096033	1	NO	↓
OF/V	1,91%	1,50%	NO	↓
PN/DEBITI TOTALI	23,98%	4,10%	OK	↑
CF/ATTIVO	1,25%	1,40%	NO	↓
Indice di Liquidità	13,88%	86,00%	NO	↓
Indice Indeb. Prev. e Tributario	5,78%	10,20%	OK	↑

4. Nella relazione sulla gestione l'Amministratore Unico evidenzia quanto segue:

- "(...) Tale informativa è data anche ai fini di quanto richiesto dall'art. 20 del D.Lgs 19.08.2016 n. 175. L'art. 2086 del Codice civile ed anche l'art. 3 del Codice della crisi d'impresa, prevedono l'obbligo di adottare per le imprese misure e assetti organizzativi finalizzati alla tempestiva rilevazione di una eventuale crisi d'impresa e alla pronta adozione di idonee iniziative per la sua soluzione. Come richiesto dalla norma, il sottoscritto ha predisposto, con i propri professionisti, il seguente schema di intervento che intende realizzare nell'immediato futuro e che ha ricevuto una battuta d'arresto per indisponibilità di risorse finanziarie da dedicare".
- "Le azioni che si stanno portando avanti, ..., sono quelle necessarie ad un razionale sviluppo ed ammodernamento dell'attività della società che consenta il conseguimento dell'economicità della gestione; obiettivo prioritario è l'incremento del rapporto ricavi/costi fissi, ottenibile con l'effetto combinato della razionalizzazione dei costi e dell'aumento dei ricavi attraverso l'incremento delle prestazioni".
- "La gestione caratteristica ha riguardato l'attività protetta e quella in libero mercato della stazione sciistica ed ha registrato un incremento dei ricavi tipici di circa il 57,5% rispetto all'esercizio precedente. Tale incremento, però, non è stato sufficiente ad assorbire l'aumento dei costi registrati a causa dell'inflazione e delle crisi internazionali (incremento costi energia elettrica + 205,65%, carburanti + 155,82%, rivalutazione Tfr +68,94%), né i ristori riconosciuti (contributo Regione Abruzzo ai sensi dell'art. 200 D.L. 34/2020 per euro 64.238,97 a compensazione della riduzione dei ricavi per l'anno 2021 per effetto del Covid-19 - delibera n. 48/DPE001 del 23.12.2022; contributo relativo ai maggiori costi sostenuti per l'acquisto di energia elettrica - II e III quadrimestre 2022 - riconosciuto dal Ministero dei trasporti attraverso la rendicontazione sul portale "osservatorio TPL per euro 157.154,57; credito d'imposta maggiori costi energetici per euro 23.463,00; contributo straordinario del Comune di L'Aquila deliberato in data 22.09.2023 - deliberazione n. 455 - "a fronte dei maggiori oneri di esercizio sostenuti nel 2022 rispetto all'analogo periodo del 2021" per euro 50.000,00) e né le politiche di contenimento dei costi hanno evitato la formazione della perdita dell'esercizio".
- "Il valore della produzione come sopra opportunamente riclassificato, ammonta a euro 2.608.034,00 e risulta in aumento rispetto al risultato della gestione dell'anno precedente, che è pari a euro 1.961.517,00. La variazione positiva è stata determinata dalla ripresa, anche se parziale, dell'attività post pandemica. Come già specificato in precedenza, tale incremento non è stato in grado di assorbire l'aumento dei costi energetici e le spinte inflazionistiche che hanno determinato un incremento generalizzato dei costi".
- "Il costo della produzione riclassificato ammonta a euro 3.135.156,00 ed è aumentato rispetto

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

- al costo della produzione anno 2022 che è stato invece di euro 2.245.738,00. Ciò è dovuto sia alla ripresa dell'attività che agli effetti sopra specificati".
- "Il risultato 2022 ha confermato la necessità della revisione del contratto di servizio per adeguare sia la parte normativa che economica al fine di garantire le risorse finanziarie necessarie alla normale gestione operativa".
 - "La società ha avviato appropriate misure organizzative per una puntuale analisi delle performance aziendali ed ha avviato l'implementazione di una propria funzione di pianificazione e controllo. Tali misure sono finalizzate anche alla produzione di report e informative periodiche utili in chiave di adeguati assetti organizzativi".

Tuttavia, in relazione a tale ultimo punto, devo constatare come, sino al mio ultimo verbale, trasmesso via PEC in data 30/10/2023 (acquisito al prot. CTGS in data 30/10/2023 al n. 453), io abbia dovuto riscontrare una realtà ben diversa da quella appena descritta nella relazione sulla gestione. In particolare, ho dovuto segnalare come "Il sistema amministrativo-contabile è definito come l'insieme delle direttive, delle procedure e delle prassi operative dirette a garantire la completezza, la correttezza e la tempestività di una informativa societaria attendibile, in accordo con i principi contabili adottati dall'impresa. Pertanto, le situazioni contabili non definitive, anche se predisposte in tempo utile, possono comportare rilevanti conseguenze economiche e gestionali, con ricadute negative anche per quanto riguarda la possibile riduzione di estensione e/o l'omissione dei controlli. (...)

Un assetto organizzativo può ritenersi adeguato se presenta una struttura compatibile rispetto alle dimensioni della società, nonché alla natura e alle modalità di perseguimento dell'oggetto sociale e alla rilevazione tempestiva di indizi di crisi e di perdita della continuità aziendale, potendo, così, consentire agli amministratori una sollecita adozione delle misure più idonee alla sua rilevazione e composizione".

Da ultimo, a dimostrazione di un non adeguato assetto organizzativo, invito semplicemente e nuovamente a riflettere sui tempi di predisposizione e di approvazione del Bilancio d'esercizio 2022.

Devo infine rilevare come nella relazione sulla gestione non sia stato fatto alcun cenno ai rapporti con l'ASBUC di Assergi, alle difficoltà finanziarie riscontrate in occasione dei ritardati o omessi versamenti di imposte, tasse, contributi, al ritardato pagamento degli stipendi, alle difficoltà nel pagamento dei fornitori, ai problemi tecnici connessi alla Funivia e al loro impatto sulla continuità aziendale, etc. In merito ai problemi tecnici della Funivia, prendo atto di quanto dichiarato dall'Amministratore Unico nella versione aggiornata della Relazione sulla Gestione (rif.to prot. C.T.G.S. n. 0000545 del 29/12/2023), alla quale si rimanda.

Nulla, inoltre, è stato rilevato in merito alla problematica attinente alla proprietà degli Immobili iscritti in bilancio. Infatti, come rilevato in più di una circostanza nelle mie relazioni, devo nuovamente evidenziare anche le ripercussioni che la problematica in esame potrebbe avere sulla correttezza e sulla legittimità dell'iscrizione nel bilancio della Società dei fabbricati non presenti nelle risultanze catastali tra quelli di proprietà della stessa, nonché sulla corretta applicazione delle disposizioni in materia di imposte indirette all'affitto di azienda e alla locazione dei fabbricati, soprattutto nel caso in cui l'immobile concesso in affitto d'azienda non sia di proprietà del concedente, ma da questi acquisito in forza di un contratto di locazione o di altro titolo.

Tutto quanto sinora esposto, osservo che dal bilancio 2022 emerge un risultato netto negativo, fortemente influenzato dai costi per i servizi esterni, dai costi del personale, dai costi non monetari, dalla gestione finanziaria e dai contributi ricevuti.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

I principali margini evidenziano quanto appena asserito:

- **Valore della produzione: + euro 3.067.609,00, di cui:**
 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni: euro 1.838.297,00
 - contributi in conto esercizio: euro 667.847,00
 - altri ricavi e proventi: euro 561.465,00
- **E.B.I.T.D.A.: + euro 274.104,00**
- **E.B.I.T.: euro -223.169,00**
- **E.B.T.: + euro -258.269,00**
- **Imposte: - euro 18.450,00**
- **Perdita dell'Esercizio 2022: - euro 276.719,00.**

Alla luce di quanto finora evidenziato e considerato che il D.Lgs. 17 giugno 2022, n. 83, recante "Modifiche al codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza di cui al decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, in attuazione della direttiva (UE) 2019/1023 del Parlamento europeo e del Consiglio del 20 giugno 2019, riguardante i quadri di ristrutturazione preventiva, l'esdebitazione e le interdizioni, e le misure volte ad aumentare l'efficacia delle procedure di ristrutturazione, insolvenza ed esdebitazione, e che modifica la direttiva (UE) 2017/1132 (direttiva sulla ristrutturazione e sull'insolvenza)", è entrato in vigore il 15 luglio 2022, risulta indispensabile il supporto del Socio Unico, Comune di L'Aquila, e l'implementazione da parte della governance societaria di nuove strategie di sviluppo, nonché, se possibile, il coinvolgimento di investitori privati, per i seguenti motivi:

- garantire il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario;
- perseguire un'opportuna patrimonializzazione, sia per una corretta sincronizzazione dei flussi delle entrate e delle uscite future, sia per superare le criticità connesse all'eventuale verificarsi delle condizioni previste dall'art. 2446 c.c.;
- restituire segnali di fiducia agli stakeholders.

Di seguito, a titolo informativo, riporto i principali indicatori utilizzati nell'analisi del bilancio 2022:

REDDITIVITA'	2022	2021
ROI (EBIT / Cap. Inv.)	-1,26%	0,20%
ROI_{LORDO} (EBIT / Cap. Inv. Op. Lordo)	-1,27%	0,20%
ROI_{NETTO} (EBIT / Cap. Inv. Op. Netto)	-1,30%	0,21%
ROS (EBIT / Fatturato)	-12,14%	3,09%
CAPITAL TURNOVER (Fatturato / Cap. Inv. Op. Lordo)	0,1041	0,0653
ROD (On. Fin. / Deb. Fin.)	0,30%	0,27%
ROE (Ut. Netto / Mezzi Propri)	-8,14%	0,07%
ROA (EBIT / Cap. Inv. al netto dei Deb. Op.)	-1,47%	0,23%
Leva Finanziaria $ROA + ((ROA-ROD) * (Deb. Fin. / M.P.))$	-2,72%	0,20%

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Eloe
Enrico Dell'Eloe
Dottore Commercialista
Revisore Legale

SOLIDITA'	2022	2021
Margine di Struttura Primario (M.P. - Att. Fisso)	- 12.727.120,46	- 12.856.334,20
Margine di Struttura Secondario (M.P. + Pass. M.L./T.) - Att. Fisso	- 9.537.185,27	- 9.647.296,16
Quoziente di Struttura Primario M.P. / A.F.	0,21	0,20
Quoziente di Struttura Secondario (M.P. + Pass. M.L./T) / A.F.	0,41	0,40
Quoziente di Rigidità A.F / (A.F. + A.C.)	0,91	0,89
Grado di Ammortamento (F.DO AMM.TO / IMM. TEC.)	28,33%	33,02%

DEBT/EQUITY RATIO	2022	2021
Grado di Indeb. Complessivo (Pass. M.L.T + Pass. B.T.)/M.P.	4,19	4,72
Grado di indebitamento a BT Pass. B.T. / M.P.	3,26	3,69
Grado di indebitamento a LT Pass. M.L.T. / M.P.	0,94	1,03
Indice di Autonomia Finanziaria M.P. / Cap. Inv.	19,25%	17,49%
Quoziente di indebitamento finanz. Deb. Fin. / M.P.	0,71	0,80
Leverage Cap. Inv. / M.P.	5,19	5,72
Quoziente di Indebitamento (Pass. M.L.T + Pass. B.T.)/Cap. Inv.	0,81	0,83
Quoziente di Indebitamento a BT Pass. B.T./Cap. Inv.	0,63	0,65
Quoziente di indebitamento a LT Pass. M.L.T. / Cap. Inv.	0,18	0,18

LIQUIDITA'	2022	2021
Current Ratio Att. Corr. / Pass. Corr.	0,14	0,16
Acid Test (Att. Corr. - Magazz.)/ Pass. Corr.	0,11	0,14
Deficit di Tesoreria Pass. B.T. - (Cred. + Liq.)	9.898.307,30	9.975.906,33
Indice di dipendenza dal Magazzino	27,41	30,36
Tempo medio incasso crediti (Cred.vs/Cl./ Fatt.) x 360	66,51	100,38

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Tempo medio pagamento debiti (Deb. Vs/Forn./ Costo di Acq.) x 360	144,32	241,98
Giorni di Giacenza media del Magazzino (Magazz./Fatt.) x 360	70,72	101,36
Tempo medio Rotazione Scorte Fatt./Magazz.	5,090531187	3,55173068
Ciclo Finanziario	-7,09	-40,24

INDICI CON IL VALORE AGGIUNTO	2022	2021
Grado di incidenza costi esterni Val. Agg. / Val. della Produz.	57,75%	68,74%
Indice di prod. del Personale Val. Agg. / Costo del personale	2,05	1,90
Val. Agg. per addetto Val. Agg. / numero di addetti	53.748,24	47.589,73

5. Il Socio Unico e l'Amministratore Unico dovranno continuare ad adottare tutte le azioni necessarie al fine di ottimizzare la gestione sotto l'aspetto economico-finanziario, organizzativo e amministrativo, in modo da concretizzare fattivamente il perseguimento dell'oggetto sociale e garantire quanto disposto in tema di continuità aziendale dall'art. 2423 bis, comma 1, n. 1, del c.c., dal principio contabile OIC n. 11, dallo IAS 1 e dal principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 570.

A tale riguardo, evidenzio che né nella Relazione sulla gestione, né nella Nota Integrativa (tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)), si fa riferimento a quanto accaduto negli ultimi giorni in relazione alla chiusura della Funivia a seguito di un esposto trasmesso da un cittadino al Prefetto e al Sindaco, in cui si segnalano problematicità sulle funi dell'impianto funiviario. Come riportato anche dal quotidiano La Repubblica del 23/12/2023 "Il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, attraverso l'Agenzia Nazionale per la Sicurezza delle Ferrovie e delle Infrastrutture stradali e autostradali, ha fatto partire dei controlli che hanno accertato, lo ha scritto il dirigente generale Pietro Marturano, criticità sulle quattro funi dell'impianto di proprietà del Comune dell'Aquila, attraverso il Centro turistico aquilano del Gran Sasso (Ctgs). Se i controlli dell'Agenzia nazionale dovessero confermare le criticità, il costo per la sostituzione delle quattro funi, ammonterebbe a circa tre milioni di euro, una somma pesante rispetto alle casse deficitarie della partecipata comunale".

A tale riguardo, come precedentemente già evidenziato, prendo atto di quanto dichiarato dall'Amministratore Unico nella versione aggiornata della Relazione sulla Gestione (rif.to prot. C.T.G.S. n. 0000545 del 29/12/2023), alla quale si rimanda.

Per quanto sinora esposto e osservato, ritengo che la sussistenza del principio della continuità possa essere basata sulla valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Ma, oltre al tema connesso alla continuità aziendale, il problema vero riguarda la sicurezza degli utenti e dei dipendenti del CTGS S.p.A. che quotidianamente utilizzano la funivia per

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

svago e per lavoro.

Inoltre, raccomando alla Direzione Aziendale la predisposizione e la realizzazione del piano industriale, da aggiornare costantemente in funzione delle indicazioni del Socio Unico e degli investimenti da realizzare. Tale strumento garantirebbe alla società anche un'adeguata programmazione degli investimenti e delle relative fonti di copertura, dei costi e dei ricavi, degli incassi e dei pagamenti, e una puntuale determinazione del free cash flow.

6. Ai sensi dell'art. 2497 bis del codice civile, la Società C.T.G.S. S.p.A. ha indicato di essere soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di L'Aquila, e, conformemente a quanto disposto dal comma 4 del succitato articolo, la società ha esposto nell'apposita sezione della nota integrativa un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale ente. Come già evidenziato nel paragrafo "Altri Aspetti", il mio giudizio sul bilancio 2022 del C.T.G.S. S.p.A. non si estende a tali dati.

7. **Conti separati (art. 8 Direttiva MEF 09/09/2019. Direttiva sulla separazione contabile (articolo 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175))**

A partire dall'esercizio 2020, le società a controllo pubblico che svolgono attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato, devono adottare sistemi di contabilità separata per le attività oggetto di diritti speciali o esclusivi e per ciascuna attività. A prevederlo è l'art. 6, comma 1 del D.Lgs. n. 175 del 2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica).

Le disposizioni sulle modalità di separazione contabile sono contenute nella direttiva del Ministero dell'Economia e delle finanze del 9 settembre 2019, dove, all'art. 8, si precisa che la società deve redigere, sulla base degli schemi presentati in allegato alla direttiva stessa, i conti annuali separati, comprendenti:

- Conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- Conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- Conti economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- Stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- Stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise.

Sono, inoltre, previsti appositi prospetti di movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi, nonché una nota di commento dei conti annuali separati da redigere in base a quanto previsto all'art. 12 della direttiva.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE SUI CONTI ANNUALI SEPARATI PER LE FINALITÀ DELLA DIRETTIVA SULLA SEPARAZIONE CONTABILE AI SENSI DELL'ART. 15, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 19 AGOSTO 2016, N. 175

All'Amministratore Unico del
C.T.G.S. S.p.A. (Società partecipata dal Comune dell'Aquila)

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dei conti annuali separati del C.T.G.S. S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, predisposti dall'Amministratore Unico sulla base delle disposizioni contenute nella Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 settembre 2019 (di seguito la "Direttiva") per le finalità di cui all'art. 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175;

- **Considerato** quanto evidenziato nella mia precedente Relazione datata 25/12/2023, acquisita al protocollo aziendale C.T.G.S. al n. 0000537 del 27/12/2023;
- **Premesso che**, a seguito di quanto emerso in sede di discussione nel corso dell'Assemblea dei Soci riunitasi in data odierna, 28/12/2023, per l'approvazione del Bilancio d'esercizio 2022, ho ricevuto dall'Amministratore Unico della Società, via PEC, la corretta e completa documentazione relativa ai conti annuali separati del C.T.G.S. S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 (rif.to Prot. C.T.G.S. n. 0000542 del 28/12/2023);

tutto quanto premesso e considerato,

a mio giudizio, i Conti Annuali Separati della Società C.T.G.S. S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31/12/2022, così come predisposti nella nuova versione di cui al citato prot. C.T.G.S. n. 0000542 del 28/12/2023, sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle disposizioni di cui alla "Direttiva" citata.

In particolare, l'art. 8 della Direttiva Ministero dell'Economia e delle Finanze 09 settembre 2019, Direttiva sulla separazione contabile (art. 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175) precisa che la società deve redigere, sulla base degli schemi allegati alla presente direttiva, i conti annuali separati, comprendenti:

- a) conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- b) conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- c) conti economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- d) stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com ;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it ; Skype name: enrico.dellelce
C.F. DLL NRC 69RL3 A345F - P. IVA 01610120667

1

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Eloe
Enrico Dell'Eloe
Dottore Commercialista
Revisore Legale

- e) stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- f) prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- g) prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai comparti con l'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- h) nota di commento dei conti annuali separati di cui alle precedenti lettere, da redigere in base a quanto previsto all'articolo 12.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del Revisore Legale per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile dei Conti Annuali Separati. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiamo di informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamo l'attenzione sulle disposizioni di cui alla "Direttiva" che descrivono i criteri di redazione, come illustrate nella Nota di Commento dei Conti annuali separati, riportate esclusivamente nella nota integrativa al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 (e non anche come documento indipendente, così come previsto dalla citata direttiva MEF all'art. 8, comma 1, lett. h) alla sezione "Modalità di redazione dei Conti annuali separati" del paragrafo "Conti annuali separati in adempimento degli obblighi di cui alla Direttiva MEF 09.09.2019 e art. 6, comma 1, D.Lgs. 19.08.2016, n. 175".

I Conti Annuali Separati sono stati redatti per le finalità previste dall'art. 15, comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175. Di conseguenza, i Conti Annuali Separati possono non essere adatti per altri scopi.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità dell'Amministratore Unico e del Collegio Sindacale per il Prospetto

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione dei Conti Annuali Separati in conformità alle disposizioni di cui alla "Direttiva", nonché ai criteri di redazione descritti nella nota di commento e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di Conti Annuali Separati che non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione dei Conti Annuali Separati, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, senza considerare eventuali fatti intervenuti successivamente alla data di approvazione del bilancio di esercizio da

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.delleloe@gmail.com ;
P.E.C.: enrico.delleloe@legalmail.it ; Skype name: [enrico.delleloe](#)
C.F. DLL NRC 69RL3 A345F - P. IVA 01610120667

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
ENRICO DELL'ELCE
Dottore Commercialista
Revisore Legale

parte dell'Amministratore Unico, nonché per un'adeguata informativa in materia. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione dei Conti Annuali Separati a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del Revisore Legale per la revisione contabile dei Conti Annuali Separati

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i Conti Annuali Separati nel loro complesso non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base dei Conti Annuali Separati. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nei Conti Annuali Separati, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della mia relazione di revisione sul bilancio d'esercizio, senza considerare eventuali fatti intervenuti successivamente a tale data. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com ;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it ; Skype name: enrico.dellelce
C.F. DLL NRC 69RL3 A345F - P. IVA 01610120667

3

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660



Studio Dell'Elce
Enrico Dell'Elce
Dottore Commercialista
Revisore Legale

eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Altri aspetti - Principali procedure di verifica svolte

Si evidenzia che, in accordo con l'art. 13 della "Direttiva", lo svolgimento della revisione contabile ha comportato, tra l'altro, l'ottenimento di sufficienti e appropriati elementi probativi in merito:

- alla corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 della Società;
- alla quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 della Società;
- alla correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e alla attendibilità dei dati fisici di supporto;
- al rispetto da parte della società dell'obbligo di fornire nella nota di commento l'informativa di cui all'art. 12 della "Direttiva".

L'Aquila, 28 dicembre 2023

IL REVISORE LEGALE
C.T.G.S. S.P.A.
(DOTT. ENRICO DELL'ELCE)
DELL'ELCE
n. 208 A

"Il sottoscritto Dott. Antonio Mazzaferro, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di L'Aquila e Sulmona al n. 155, sezione A, dichiara, ai sensi degli artt. 46 e 47 del D.P.R. n. 445/2000, di non avere procedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dall'esercizio dell'attività professionale, e di essere stato incaricato dal legale rappresentante pro-tempore della società all'assolvimento del presente adempimento, ai sensi dell'art. 2, comma 54, della Legge 24 dicembre 2003, n. 350".

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

Strada Statale 17 Bis, 30/F - 67100 - L'Aquila
Cell. +39 345 4685468 - e-mail: enrico.dellelce@gmail.com ;
P.E.C.: enrico.dellelce@legalmail.it ; Skype name: enrico.dellelce
C.F. DLL NRC 69RL3 A345F - P. IVA 01610120667

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

CTGS CTGS - REG.UFF.AOO - INGRESSO - Prot. n. 0000540 del 2023-12-27
REG. IMP. 01416720660

R.E.A. n. AQ-90761

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A

Sede Legale in Località Fonte Cerreto, sn
Fraz. Assergi - 67100 L'AQUILA (AQ)
Capitale sociale Euro 4.352.064,00 i.v.
C.C.I.A.A. di L'AQUILA - R.E.A. n. AQ - 90761
Codice Fiscale & Partita IVA 01416720660

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE al bilancio chiuso al 31 dicembre 2022

Al Socio Unico
della Società
Centro Turistico Gran Sasso S.p.A.
(*breviter* CTGS SPA o Società)

Premessa

In via preliminare riteniamo utile rammentare che la funzione di controllo legale dei conti è affidata ai sensi e per gli effetti dell'art. 14 del D.Lgs 27/01/2010 n. 39, al dott. Enrico Dell'Elce, pertanto permangono in capo al Collegio Sindacale (*breviter* CS) unicamente i doveri di cui all'art. 2403, comma 1, Codice Civile.

Il CS rileva che con determina nr. 4 del 31.3.23 P.A.U. si è avvalso, ai sensi del secondo comma dell'art. 2364 c.c. del maggior termine di approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

Per quanto ci compete attestiamo che, compatibilmente con il breve lasso di tempo a disposizione e a cavaliere delle festività natalizie, questo CS ha analizzato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, licenziato dall'Amministratore Unico con Determina n. 27 del 22.12.23 e da questi comunicato al CS con PEC in pari data unitamente agli allegati ed alla rinuncia ai termini del Socio Unico (Prot. n. 0000235 del 22.12.23).

L'esame del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, non essendo al CS demandato il controllo analitico sul suo contenuto, è stato fatto con particolare attenzione all'impostazione generale e alla sua formazione e struttura, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il documento sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile e in tal senso non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il CS dà atto che il bilancio, comprensivo della nota integrativa, è stato redatto in conformità anche alle nuove disposizioni di cui al D.Lgs. 139/15.

C.T.G.S. S.p.A

Reg. Imp. 01416720660

R.E.A., AQ-90761

In ottemperanza al disposto normativo di cui all'art. 2409-*septies* c.c. il CS in diverse occasioni ha incontrato, sia in videoconferenza che presso la sede sociale, il Revisore Contabile dott. Enrico Dell'Elce che in data 25 dicembre 2023 ha depositato la propria Relazione al bilancio chiuso al 31.12.2022.

La presente relazione viene redatta e sottoscritta in data odierna preso atto del maggior termine di approvazione del bilancio ex art. 2364 co. 2 Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2022, la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di Legge ed alle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate e in corso di vigenza, dal CNDCEC.

Attività svolta

Il CS ha vigilato sull'osservanza della Legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Il CS ha partecipato alle assemblee ordinarie del Socio Unico e preso visione delle determinate dell'Amministratore Unico.

Il CS ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società e a tal riguardo si rinnovano le raccomandazioni fornite alla Società con pec del 21.9, 27.10 e 9.11 u.s..

Il CS ha ottenuto dall'Amministratore Unico Ing. Pignatelli, durante le riunioni svolte, notizie sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società ed in base alle informazioni acquisite si evidenziano le criticità sostanziali di cui appresso.

In relazione a questo aspetto il CS rileva la necessità di istituire un presidio di controllo, esortando la Società a adottare senza indugio un Modello Organizzativo ex D. Lgs. 231/01 con la contestuale nomina di un Responsabile.

Il CS ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sul sistema amministrativo - contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e con l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo il CS evidenzia l'inderogabile necessità di adeguare l'attuale struttura amministrativa alle esigenze derivanti dalla veste societaria e dall'attività svolta, anche al fine di quanto novellato nel secondo comma dell'art. 2086 c.c.. In questa ottica si invita la Società a implementare "l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e

C.T.G.S. S.p.A

Reg. Imp. 01416720660

R.E.A.. AQ-90761

alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevanza tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale, nonché di attivarsi senza indugio per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale'.

Il CS ha effettuato le periodiche verifiche, ai cui verbali integralmente si rimette, acquisendo informazioni e conservando tra le carte di lavoro copia di quanto ricevuto in sede di verifica.

Il CS rinnova al Socio la necessità di procedere alla verifica e quantificazione degli eventuali oneri a carico della Società, relativamente alle due Sentenze del Commissario per il riordino degli Usi Civici nella Regione Abruzzo e rispettivamente la nr. 12 del 25.10.2018 Cron. n. 255 e la Sentenza del 03.12.2018 Cron. 274.

Il CS, chiamato ad esprimere un giudizio di coerenza della Relazione sulla gestione con il bilancio, ai sensi dell'art 14, comma 2, lettera e) del D. Lgs. n. 39/2010, evidenzia la mancanza di coerenza tra quanto esposto in bilancio alla voce B.II.1) ex art. 2424 Codice Civile e la presenza di cespiti gravati da c.d. "usi civici". In buona sostanza si rileva la mancata valutazione e quantificazione dell'eventuale onere a carico della Società conseguente alle due sopra citate Sentenze e alle recenti pretese avanzate dall'ASBUC di Assergi (AQ).

Non sono pervenute al CS, nel corso dell'esercizio, denunce da parte dei soci ex art. 2408 C.C.

Bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, l'amministratore, nella redazione del bilancio non ha derogato alle norme di Legge di cui all'art.2423, comma 4, C.C.

Dall'esame del progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 così come predisposto dall'amministratore unico si evidenzia una perdita di periodo di € 276.719.

Continuità aziendale

Il bilancio è redatto nella prospettiva della continuità aziendale, che l'amministratore unico ritiene sussistere. Le ragioni di tale convinzione sono esposte nella relazione sulla gestione, così come sono indicati e descritti i principali rischi cui è esposta l'attività della Società. A tal riguardo si evidenzia una situazione di tensione finanziaria che nell'esercizio di cui trattasi si è manifestata con ritardi nei pagamenti di stipendi, fornitori e imposte.

In buona sostanza è necessario che la Società continui ad adottare tutte le azioni necessarie e utili al fine di ottimizzare la gestione sotto l'aspetto economico-finanziario, organizzativo e amministrativo, in modo da concretizzare fattivamente il perseguimento dell'oggetto sociale, mantenendo la continuità aziendale ai sensi dall'art. 2423 bis, comma 1, n. 1, c.c., e in aderenza con il principio contabile OIC n. 11, dallo IAS 1 e dal principio

C.T.G.S. S.p.A

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CENTRO TURISTICO GRAN SASSO S.P.A
Codice fiscale: 01416720660

Reg. Imp. 01416720660

R.E.A.. AQ-90761

di revisione internazionale (ISA Italia) n. 570.

Le conclusioni del CS sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi (*global warming*) possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento.

In questa ottica corre l'obbligo segnalare che alla data di stesura della presente relazione sussistono evidenti criticità legate alle note vicende che hanno interessato la chiusura della Funivia del Gran Sasso, così come riportato dalla stampa nazionale in data 23.12 u.s..

Suddetto blocco è stato disposto a seguito di un esposto, cui è seguito il pronto intervento del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, che ha disposto l'intervento ispettivo dell'Autorità Nazionale per la Sicurezza delle Ferrovie e delle Infrastrutture, il cui esito non è ad oggi ancora noto a questo CS. Oggetto dell'ispezione sembrerebbero essere le funi della Funivia, che in caso di sostituzione richiederebbero costi di diversi milioni di euro e un'interruzione del servizio per un tempo non stimabile dagli scriventi. L'eventuale perdurare della chiusura della Funivia, unico punto d'accesso al comprensorio sciistico di Campo Imperatore - stante la consueta chiusura invernale della Strada Regionale 17 Bis Dir/C (Fonte Cerreto - Campo Imperatore) - pregiudicherebbe in modo irrimediabile la stagione sciistica della stazione di Campo Imperatore.

Conclusioni

Con espressa indicazione di prendere atto dei rilievi sopra riportati, in totale aderenza con le risultanze della Relazione resa ai sensi e per gli effetti dell'art. 14 del D.Lgs 27/01/2010 n. 39, dal Revisore Contabile Dott. Enrico Dell'Elce, sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza di questo CS ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'Amministratore Unico.

L'Aquila, 27 dicembre 2023

Il Collegio Sindacale

Dott.ssa Domenica DI IORIO (Presidente)

Dott. Massimiliano FABI (Sindaco effettivo)

Dott. Roberto DI CARLO (Sindaco effettivo)

Il sottoscritto Dott. Antonio Mazzaferro, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento in formato XBRL è conforme all'originale depositato presso la società.

C.T.G.S. S.p.A.

*Totale diritti di segreteria versati alla Camera di Commercio euro 2,50
anticipati da Infocamere S.C.p.A. in nome e per conto dell'Utente*