

**RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO
CONTENENTE
PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO
DI CRISI AZIENDALE
(EX ART. 6, CO. 2 E 4, D.LGS. 175/2016)**

**RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO
EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016**

La Go Imperia s.r.l., in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, CO. 2, D.LGS. 175/2016

Ai sensi dell'art. 6, co. 2 del d.lgs. 175/2016:

“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”.

Ai sensi del successivo art. 14:

“Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento [co.2].

Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del Codice civile [co.3].

Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 [co.4].

Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infra annuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma [co. 5]”.

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, approvato con determinazione del 29 marzo 2019, che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità dell'impresa della Società.

1. DEFINIZIONI

1.1. 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.

1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *“probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica”*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 – 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”* (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante “Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155”, il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) e b) definisce la “crisi” e “lo stato di insolvenza” come *“a) “crisi”: 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; b) «insolvenza»: lo stato del debitore 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 - risenta 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.

2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

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 indicatori.

2.1. Analisi di indici e margini di bilancio.

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico quadriennale (e quindi l'esercizio corrente e i tre precedenti), sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati e analizzati a pag. 10.

| Stato Patrimoniale |
|--|
| **Margini** |
| Margine di tesoreria |
| Margine di liquidità immediata |
| Margine di disponibilità |
| **Indici** |
| Indice di indebitamento corrente |
| Indice di autonomia finanziaria |
| Indice di dipendenza finanziaria |
| Leverage |
| Conto economico |
| **Margini** |
| Margine lordo |
| **Indici** |
| Return on Equity (ROE) |
| Return on Investment (ROI) |
| Return on sales (ROS) |
| Altri indici e indicatori |
| Indice di rotazione del capitale investito (ROT) |

3. MONITORAGGIO PERIODICO

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

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 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.

Si ritiene opportuno allegare, per una migliore comprensione dei dati sopra esposti, alcuni prospetti elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili che sulla base di dati economico statistici ha individuato 10 settori in cui sono individuate macrocategorie di attività che presentato affinità predittive per determinati valori economici finanziari. Per ognuno di questi settori sono stati indicati dei valori soglia di riferimento. In considerazione della loro funzione pubblica di supporto alle attività di ricovero e gestione delle imbarcazioni, i porti turistici sono stati classificati nella categoria ATECO 52.22.09 "Servizi di supporto al trasporto marittimo e per vie d'acqua interne" facenti parte nella classificazione elaborata dal CNDC nel settore 8.

DATI DELL'IMPRESA

| | |
|----------------------------|----------------------|
| DENOMINAZIONE/RAG. SOCIALE | GO IMPERIA SRL |
| SEDE | VIALE MATTEOTTI, 157 |
| CITTA' | IMPERIA |
| PROVINCIA | IMPERIA |
| CODICE FISCALE | 01514240082 |
| PARTITA IVA | 01514240082 |

| | |
|-------------------|--|
| TIPOLOGIA IMPRESA | 3 ALTRE SOCIETA' |
| LEGENDA | 1 IMPRESA INDIVIDUALE 2 SOCIETA' DI PERSONE 3 ALTRE SOCIETA' |

| | | |
|-------------|-------------------|----------------------------|
| BILANCIO AL | 31/12/2024 | Formato data gg/mm/aaaa |
|-------------|-------------------|----------------------------|

| | |
|-------------------------|--|
| SETTORE DI APPARTENENZA | 8 TRASPORTO E MAGAZZINAGGIO - HOTEL |
| LEGENDA | 1 Agricoltura, silvicoltura e pesca 2 Estrazione - Manifattura - Produzione energia/gas 3 Fornitura acqua reti fognarie, rifiuti - Trasmissione energia/gas 4 Costruzione di edifici 5 Ingegneria civile - Costruzioni specializzate 6 Commercio autoveicoli - Commercio ingrosso - Distribuzione energia/gas 7 Commercio dettaglio - Bar e ristoranti 8 Trasporto e magazzinaggio - Hotel 9 Servizi alle imprese 10 Servizi alle persone |

BILANCIO AL 31/12/2024
SITUAZIONE PATRIMONIALE

| ATTIVO | | PASSIVO | |
|---|---------------|--|---------------|
| IMMOBILIZZAZIONI | | FONDI DI AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONE | |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.597.242,00 | FONDO AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.033.361,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 7.344.409,00 | FONDO AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 2.775.053,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 82.434,00 | FONDO SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 13.024.085,00 | TOTALE FONDI DI AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONE | 3.808.414,00 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | CONTI DI CAPITALE | |
| RIMANENZE | 73.951,00 | CAPITALE SOCIALE | 2.010.000,00 |
| CREDITI ESIGIBILI ENTRO 12 MESI | 1.278.742,00 | RISERVA LEGALE | 15.114,00 |
| CREDITI ESIGIBILI OLTRE 12 MESI | 14.144,00 | ALTRE RISERVE | 2.931.314,00 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZ. | | TOTALE CONTI DI CAPITALE | 4.956.428,00 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | 674.000,00 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 2.040.837,00 | FONDI PER RISCHI E ONERI | |
| | | FONDO PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA | 0,00 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | | FONDO PER IMPOSTE | 0,00 |
| RATEI ATTIVI | 0,00 | ALTRI FONDI | 188.728,00 |
| RISCONTI ATTIVI | 87.609,00 | TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI | 188.728,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI | 87.609,00 | | |
| | | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | |
| | | FONDO TFR | 727.499,00 |
| | | TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 727.499,00 |
| | | DEBITI | |
| | | DEBITI VERSO SOCI PER FINANZIAMENTI | 0,00 |
| | | DEBITI VERSO BANCHE ENTRO 12 MESI | 54.698,00 |
| | | DEBITI VERSO BANCHE OLTRE 12 MESI | 323.216,00 |
| | | DEBITI VERSO FORNITORI ENTRO 12 MESI | 1.191.124,00 |
| | | DEBITI VERSO FORNITORI OLTRE 12 MESI | |
| | | DEBITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI | 137.145,00 |
| | | DEBITI TRIBUTARI OLTRE 12 MESI | 0,00 |
| | | DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA ENTRO 12 MESI | 99.233,00 |
| | | DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA OLTRE 12 MESI | 0,00 |
| | | ALTRI DEBITI ENTRO 12 MESI | 2.104.404,00 |
| | | ALTRI DEBITI OLTRE 12 MESI | 1.127.039,00 |
| | | TOTALE DEBITI | 5.036.859,00 |
| | | RATEI E RISCONTI PASSIVI | |
| | | RATEI PASSIVI | 3.000,00 |
| | | RISCONTI PASSIVI | 328.286,00 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI | 331.286,00 |
| TOTALE ATTIVO | 15.152.531,00 | TOTALE PASSIVO | 15.049.214,00 |
| | 0,00 | UTILE DELL'ESERCIZIO | 103.317,00 |
| | 0,00 | TOTALE A PAREGGIO | 15.152.531,00 |
| CONTO ECONOMICO | | | |
| COSTI | | RICAVI | |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | | VALORE DELLA PRODUZIONE | |
| PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI | 89.094,00 | RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | 9.457.201,00 |
| PER SERVIZI | 3.627.786,00 | VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI FINITI E SEMILAV. | 0,00 |
| PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI | 1.346.902,00 | ALTRI RICAVI E PROVENTI | 114.143,00 |
| PER IL PERSONALE | 2.098.884,00 | TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 9.571.344,00 |
| AMMORTAMENTI | 864.265,00 | | |
| VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E MERCI | 0,00 | PROVENTI FINANZIARI | |
| SVALUTAZIONE CREDITI | 102.240,00 | PROVENTI DA PARTECIPAZIONI | |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI | | ALTRI PROVENTI FINANZIARI | 32.510,00 |
| ALTRI ACCANTONAMENTI | 0,00 | TOTALE PROVENTI FINANZIARI | 32.510,00 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.308.169,00 | | |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 9.437.340,00 | | |
| ONERI FINANZIARI | | | |
| INTERESSI PASSIVI | 2.209,00 | | |
| ALTRI ONERI FINANZIARI | 0,00 | | |
| TOTALE ONERI FINANZIARI | 2.209,00 | | |
| IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | |
| IMPOSTE CORRENTI | 60.988,00 | | |
| TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | 60.988,00 | | |
| TOTALE COSTI | 9.500.537,00 | TOTALE RICAVI | 9.603.854,00 |
| UTILE DELL'ESERCIZIO | 103.317,00 | | 0,00 |
| TOTALE A PAREGGIO | 9.603.854,00 | | 0,00 |

| SOGLIE DI ALLERTA | | | | | |
|--|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Settore | a) Oneri fin. / ricavi netti | b) Patr. netto / debiti totali | c) Cash flow / Totale attivo | d) Att. a breve / Pass. a breve | e) Indebit. prev. e trib. / Attivo |
| Agricoltura, silvicoltura e pesca | 2,80% | 9,40% | 0,30% | 92,10% | 5,60% |
| Estrazione Manifattura Produzione energia / gas | 3,00% | 7,60% | 0,50% | 93,70% | 4,90% |
| Fornitura acqua reti fognarie, rifiuti Trasmissione energia / gas | 2,60% | 6,70% | 1,90% | 84,20% | 6,50% |
| Costruzione di edifici | 3,80% | 4,90% | 0,40% | 108,00% | 3,80% |
| Ingegneria civile Costruzioni specializzate | 2,80% | 5,30% | 1,40% | 101,10% | 5,30% |
| Commercio autoveicoli Comm. Ingrosso Distr. Energia / gas | 2,10% | 6,30% | 0,60% | 101,40% | 2,90% |
| Commercio dettaglio Bar e ristoranti | 1,50% | 4,20% | 1,00% | 89,80% | 7,80% |
| Trasporto e magazzinaggio Hotel | 1,50% | 4,10% | 1,40% | 86,00% | 10,20% |
| Servizi alle imprese | 1,80% | 5,20% | 1,70% | 95,40% | 11,90% |
| Servizi alle persone | 2,70% | 2,30% | 0,50% | 69,80% | 14,60% |

SITUAZIONE INDICATORI DI ALLERTA AL 31/12/2024
art. 3, comma 3 del D.Lgs. 14/2019 - CCII

GO IMPERIA SRL
VIALE MATTEOTTI, 157
IMPERIA (IMPERIA)
CODICE FISCALE: 01514240082
PARTITA IVA: 01514240082



L'**INDICE DEL PATRIMONIO NETTO** misura l'equilibrio patrimoniale dell'impresa.






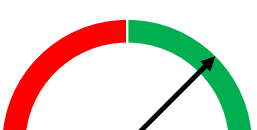

IMPORTANTE

- 1) nell'ambito delle società di capitali, la riduzione del capitale per perdite costituisce causa di scioglimento della società, ai sensi dell'art. 2484, comma 4 C.C.
- 2) le perdite rappresentano sempre un pregiudizio alla continuità aziendale almeno fino a quando non vengano ripianate e il capitale sociale riportato al limite legale.

| Rapporto tra gli oneri finanziari e il fatturato | | Rapporto tra il patrimonio netto e i debiti totali | | Rapporto tra il cash flow e il totale attivo | | Rapporto tra il totale delle attività e il totale delle passività a breve | | Rapporto tra il totale dell'indebitamento previdenziale e tributario e il totale dell'attivo | |
|--|---------------|--|---------------|--|---------------|---|---------------|--|---------------|
| <p>INDICE DI SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI</p> | | <p>INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE</p> | | <p>INDICE DI RITORNO LIQUIDO DELL'ATTIVO</p> | | <p>INDICE DI LIQUIDITA' A BREVE TERMINE</p> | | <p>INDICE DI INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO</p> | |
| Valore calcolato | Valore soglia | Valore calcolato | Valore soglia | Valore calcolato | Valore soglia | Valore calcolato | Valore soglia | Valore calcolato | Valore soglia |
| 0,02% | 1,50% | 94,25% | 4,10% | 9,43% | 1,40% | 53,97% | 86,00% | 2,08% | 10,20% |

SITUAZIONE SEGNALI DI ALLARME AL 31/12/2024
art. 3, comma 4 e art. 25-novies, comma 1 del D.Lgs. 14/2019 - CCII

GO IMPERIA SRL
VIALE MATTEOTTI, 157
IMPERIA (IMPERIA)
CODICE FISCALE: 01514240082
PARTITA IVA: 01514240082

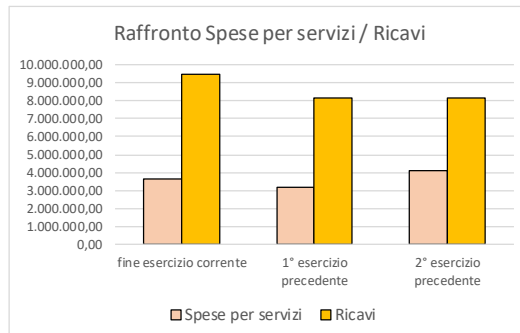
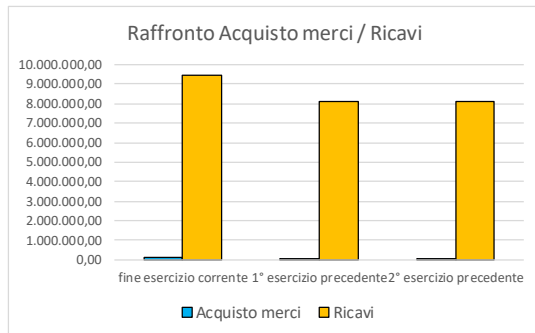
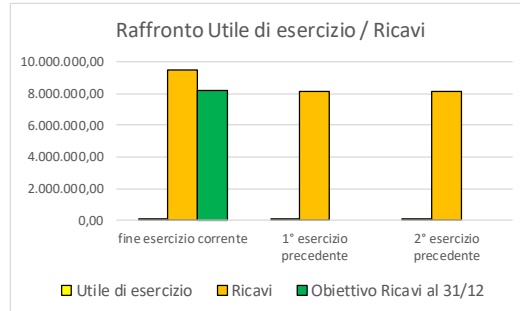
| a) Esistenza di debiti per retribuzioni scaduti da almeno 30 giorni pari ad oltre la metà dell'ammontare complessivo mensile delle retribuzioni | <table><tr><th>VALORE RILEVATO</th><th>VALORE SOGLIA</th></tr><tr><td>Debiti per retribuzioni scaduti da almeno 30 gg</td><td>50% dell'ammontare complessivo mensile delle retribuzioni</td></tr><tr><td>0</td><td>24.199</td></tr></table> | VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | Debiti per retribuzioni scaduti da almeno 30 gg | 50% dell'ammontare complessivo mensile delle retribuzioni | 0 | 24.199 |  <p>ESISTENZA DEBITI PER RETRIBUZIONI</p> |
|---|--|-----------------|---------------|---|---|---|-----------|--|
| VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | | | | | | | |
| Debiti per retribuzioni scaduti da almeno 30 gg | 50% dell'ammontare complessivo mensile delle retribuzioni | | | | | | | |
| 0 | 24.199 | | | | | | | |
| b) Esistenza di debiti verso fornitori scaduti da almeno 90 giorni di ammontare superiore a quello dei debiti non scaduti | <table><tr><th>VALORE RILEVATO</th><th>VALORE SOGLIA</th></tr><tr><td>Debiti verso fornitori scaduti da almeno 90 gg</td><td>Debiti verso fornitori non scaduti</td></tr><tr><td>0</td><td>1.248.336</td></tr></table> | VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | Debiti verso fornitori scaduti da almeno 90 gg | Debiti verso fornitori non scaduti | 0 | 1.248.336 |  <p>ESISTENZA DEBITI VERSO FORNITORI</p> |
| VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | | | | | | | |
| Debiti verso fornitori scaduti da almeno 90 gg | Debiti verso fornitori non scaduti | | | | | | | |
| 0 | 1.248.336 | | | | | | | |
| c) Esistenza di esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari che siano scadute da più di 60 giorni o che abbiano superato da almeno 60 giorni il limite degli affidamenti ottenuti in qualunque forma purché rappresentino complessivamente almeno il 5% del totale delle esposizioni | <table><tr><th>VALORE RILEVATO</th><th>VALORE SOGLIA</th></tr><tr><td>Esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari che siano scadute da più di 60 giorni o che abbiano superato da almeno 60 giorni il limite degli affidamenti ottenuti in qualunque forma</td><td>5% del totale delle esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari <i>La seguente cella va compilata per le imprese in contabilità semplificata</i></td></tr><tr><td>0</td><td>2.735</td></tr></table> | VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | Esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari che siano scadute da più di 60 giorni o che abbiano superato da almeno 60 giorni il limite degli affidamenti ottenuti in qualunque forma | 5% del totale delle esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari <i>La seguente cella va compilata per le imprese in contabilità semplificata</i> | 0 | 2.735 |  <p>ESISTENZA DEBITI VERSO BANCHE</p> |
| VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | | | | | | | |
| Esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari che siano scadute da più di 60 giorni o che abbiano superato da almeno 60 giorni il limite degli affidamenti ottenuti in qualunque forma | 5% del totale delle esposizioni nei confronti delle banche e degli altri intermediari finanziari <i>La seguente cella va compilata per le imprese in contabilità semplificata</i> | | | | | | | |
| 0 | 2.735 | | | | | | | |
| d) Per l' INPS , il ritardo di oltre 90 giorni nel versamento di contributi previdenziali di 1) per le imprese con lavoratori subordinati e parasubordinati, al 30% di quelli dovuti nell'anno precedente e all'importo di euro 15.000; 2) per le imprese senza lavoratori subordinati e parasubordinati, all'importo di euro 5.000 | <table><tr><th>VALORE RILEVATO</th><th>VALORE SOGLIA</th></tr><tr><td>Ritardo di oltre 90 giorni, verso l'INPS, nel versamento di contributi previdenziali</td><td>30% dei contributi dovuti nell'anno precedente e all'importo di euro 15.000 per le imprese con lavoratori subordinati e parasubordinati - 5.000 per le imprese senza lavoratori subordinati e parasubordinati</td></tr><tr><td>0</td><td>90.112</td></tr></table> | VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | Ritardo di oltre 90 giorni, verso l'INPS, nel versamento di contributi previdenziali | 30% dei contributi dovuti nell'anno precedente e all'importo di euro 15.000 per le imprese con lavoratori subordinati e parasubordinati - 5.000 per le imprese senza lavoratori subordinati e parasubordinati | 0 | 90.112 |  <p>ESISTENZA DEBITI VERSO INPS</p> |
| VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | | | | | | | |
| Ritardo di oltre 90 giorni, verso l'INPS, nel versamento di contributi previdenziali | 30% dei contributi dovuti nell'anno precedente e all'importo di euro 15.000 per le imprese con lavoratori subordinati e parasubordinati - 5.000 per le imprese senza lavoratori subordinati e parasubordinati | | | | | | | |
| 0 | 90.112 | | | | | | | |
| e) Per l' INAIL , l'esistenza di un debito per premi assicurativi scaduto da oltre 90 giorni e non versato superiore all'importo di euro 5.000 | <table><tr><th>VALORE RILEVATO</th><th>VALORE SOGLIA</th></tr><tr><td>Debito per premi assicurativi scaduto da oltre 90 gg e non versato</td><td>Euro 5.000</td></tr><tr><td>0</td><td>5.000</td></tr></table> | VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | Debito per premi assicurativi scaduto da oltre 90 gg e non versato | Euro 5.000 | 0 | 5.000 |  <p>ESISTENZA DEBITI VERSO INAIL</p> |
| VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | | | | | | | |
| Debito per premi assicurativi scaduto da oltre 90 gg e non versato | Euro 5.000 | | | | | | | |
| 0 | 5.000 | | | | | | | |
| f) Per l' AdE , l'esistenza di un debito scaduto e non versato relativo all'Imposta sul Valore Aggiunto, risultante dalla comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche di importo superiore a euro 5.000 e, comunque, non inferiore al 10% dell'ammontare del volume d'affari risultante dalla dichiarazione relativa all'anno di imposta precedente | <table><tr><th>VALORE RILEVATO</th><th>VALORE SOGLIA</th></tr><tr><td>Debito scaduto e non versato, relativo all'IVA, risultante dalla comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche</td><td>Euro 5.000 e comunque non inferiore al 10% dell'ammontare del volume d'affari anno precedente</td></tr><tr><td>0</td><td>763.060</td></tr></table> | VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | Debito scaduto e non versato, relativo all'IVA, risultante dalla comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche | Euro 5.000 e comunque non inferiore al 10% dell'ammontare del volume d'affari anno precedente | 0 | 763.060 |  <p>ESISTENZA DEBITI IVA</p> |
| VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | | | | | | | |
| Debito scaduto e non versato, relativo all'IVA, risultante dalla comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche | Euro 5.000 e comunque non inferiore al 10% dell'ammontare del volume d'affari anno precedente | | | | | | | |
| 0 | 763.060 | | | | | | | |
| g) Per l' AdE-R , l'esistenza di crediti affidati per la riscossione, autodichiarati o definitivamente accertati e scaduti da oltre 90 giorni, superiori, per le imprese individuali, all'importo di euro 100.000, per le società di persone, all'importo di euro 200.000 e, per le altre società, all'importo di euro 500.000 | <table><tr><th>VALORE RILEVATO</th><th>VALORE SOGLIA</th></tr><tr><td>Crediti affidati per la riscossione all'AdE-R, autodichiarati o definitivamente accertati e scaduti da oltre 90 giorni</td><td>Euro 100.000 per le imprese individuali, euro 200.000 per le società di persone e euro 500.000 per le altre società</td></tr><tr><td></td><td>500.000</td></tr></table> | VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | Crediti affidati per la riscossione all'AdE-R, autodichiarati o definitivamente accertati e scaduti da oltre 90 giorni | Euro 100.000 per le imprese individuali, euro 200.000 per le società di persone e euro 500.000 per le altre società | | 500.000 |  <p>ESISTENZA CREDITI IN RISCOSSIONE ADE-R</p> |
| VALORE RILEVATO | VALORE SOGLIA | | | | | | | |
| Crediti affidati per la riscossione all'AdE-R, autodichiarati o definitivamente accertati e scaduti da oltre 90 giorni | Euro 100.000 per le imprese individuali, euro 200.000 per le società di persone e euro 500.000 per le altre società | | | | | | | |
| | 500.000 | | | | | | | |

INDICATORI DI RAFFRONTO - RAPPORTATI AL 31/12/2024

GO IMPERIA SRL
VIALE MATTEOTTI, 157
IMPERIA (IMPERIA)
CODICE FISCALE: 01514240082
PARTITA IVA: 01514240082

Se viene elaborato un bilancio infrannuale, i dati nelle celle colorate di questa colonna vengono automaticamente rapportati al 31/12

| | VALORI | | |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | fine esercizio corrente | 1° esercizio precedente | 2° esercizio precedente |
| Utile di esercizio | 103.317,00 | 2.448,00 | 33.750,00 |
| Ricavi | 9.457.201,00 | 8.123.360,00 | 8.126.057,00 |
| Obiettivo Ricavi al 31/12 | 8.200.000,00 | | |
| Acquisto merci | 89.094,00 | 60.894,00 | 58.915,00 |
| Spese per servizi | 3.627.786,00 | 3.219.490,00 | 4.124.554,00 |



B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2024

In adempimento al Programma di valutazione del rischio, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2024, sono di seguito evidenziate.

1. LA SOCIETÀ

Ai sensi del vigente Statuto Sociale la Go Imperia s.r.l., al fine del perseguimento delle proprie finalità istituzionali, e nel rispetto dei limiti e delle finalità di cui all'articolo 4 del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, ha per oggetto esclusivo la conduzione di servizi di interesse generale per conto del Comune di Imperia, correlati all'impiego ed alla tutela di beni immobili pubblici funzionali all'attuazione delle politiche della mobilità e dello sviluppo economico e culturale locale; rientrano in tale ambito operativo le seguenti attività:

- la gestione, valorizzazione e completamento delle opere del porto turistico del bacino di Porto Maurizio;
- Svolgimento di attività di cui all'art.16 D.L. 84/1994 del 19.02.1994 e s.m.i. operazioni Portuali intese come carico, scarico trasbordo, deposito, movimento in generale delle merci e di ogni altro materiale, svolti nell'ambito portuale;
- la gestione di spiagge, porti commerciali, turistici, per pescherecci e multi-vocazionali, banchine, approdi e strutture dedicate alla nautica da diporto, nonché alla nautica commerciale, per pescherecci e multi-vocazionale, la fornitura di servizi alla nautica ed ogni altra attività correlata, anche assumendo la titolarità di concessioni demaniali marittime e terrestri;
- la gestione dei servizi integrati di mobilità quali la gestione di autostazioni e di infrastrutture intermodali di persone, lo studio di fattibilità, realizzazione e gestione di parcheggi per automezzi, la gestione di strutture immobiliari da adibire a parcheggi e autosilos, sia sotterranei che in sopraelevazione, aree di parcheggio a raso, opportunamente attrezzate ed ogni altra infrastruttura connessa, da realizzare anche mediante lo strumento della concessione, assumendone anche la gestione in funzione strumentale al finanziamento degli interventi effettuati, nonché l'organizzazione e la gestione di parcheggi in superficie e l'esercizio, anche in concessione, dei servizi connessi alla sosta ed alla mobilità, direttamente e indirettamente, al funzionamento ed alla fruizione di tutte le strutture indicate;
- l'organizzazione e la gestione di spettacoli e di eventi e manifestazioni ricreative, culturali e sportive;
- lo studio di fattibilità, la realizzazione, la manutenzione e la gestione di sistemi di video sorveglianza;
- provvedere alla videosorveglianza delle aree portuali e dei luoghi sensibili ai fini della protezione civile nonché, più in generale, gestire e mantenere sistemi di videosorveglianza per conto di terze parti ovvero per conto del Comune di Imperia nell'ambito di contratti di servizi stipulati allo scopo e nel rispetto dell'art. 4 I comma del D.Lgs. n. 175/2016. L'eventuale svolgimento dell'attività nei confronti di terze parti non socie potrà avvenire unicamente nel rispetto dei limiti di quanto stabilito all'art. 16 III comma del D.Lgs. n. 175/2016;
- l'esercizio della somministrazione di alimenti e bevande in mense scolastiche, a servizio delle scuole dell'infanzia, primarie e secondarie di primo grado, nonché l'allestimento di rinfreschi e simili da destinarsi ad altre iniziative od eventi che siano determinati e richiesti dal Comune di Imperia ed altresì, previa preventiva decisione ed autorizzazione del Comune di Imperia, la produzione e la somministrazione di pasti e simili da destinarsi ad altri Enti Pubblici, ove ne facciano oggetto di contratto con la società, subordinatamente alla decisione del Comune di Imperia. Per l'esercizio delle proprie attività la Società potrà avvalersi delle strutture, cucine, refettori e locali strumentali e funzionali alla produzione e somministrazione di pasti e bevande da destinare alle scuole di proprietà della Città di Imperia. Nell'espletamento del servizio di

ristorazione scolastica la Società opera per garantire la massima qualità e sicurezza alimentare a beneficio dei soggetti fruitori, curando rigorosamente la selezione dei prodotti a fini nutrizionali e la tracciabilità degli stessi, la preparazione e l'igiene. Rientra altresì nell'oggetto sociale l'esercizio in genere di attività e servizi integrativi rivolti all'infanzia ed ai giovani aventi carattere educativo, anche complementari al sistema scolastico statale, e di sostegno sociale. La società potrà altresì gestire scuole ed attività di formazione professionale. È esclusa da quanto precede l'attività ordinaria degli asili nido comunali. È infine ricompreso nell'oggetto sociale l'esercizio di impianti sportivi in senso lato, culturali e ricreativi, che sia commissionato dal Comune secondo specifici successivi accordi.

L'attività, principale ed essenziale della società è la gestione, in prosecuzione, del bacino portuale di Porto Maurizio esercitata in forza dei seguenti titoli:

- licenza madre Registro licenze numero 27/2024 N. Pratica 10474 scadente al 31/12/2025;
- suppletiva Registro licenze numero 28/2024 N. Pratica 10474 Suppletiva con scadenza al 31/12/2025 relativa alla strada San Lazzaro e collettore fognario;
- Nell'esercizio in oggetto si è proceduto all'acquisto dell'azienda con atto notarile del 10 settembre 2024 registrato il 04/10/2024 n° 2711 Serie 1T.
- Il bacino di Oneglia viene gestito sulla base della Concessione Demaniale Marittima 10521 n. Licenza 15 del 05/08/2024 scadente il 31 luglio 2028 e, ai sensi dell'art. 36 del Codice della Navigazione, la CDM 10520 n. Licenza 01 del 13 marzo 2025 con scadenza al 31/12/2025

Ogni sforzo della società è finalizzato al completamento dell'iter tecnico amministrativo necessario all'ottenimento di una concessione pluridecennale vitale per la sopravvivenza e lo sviluppo della società. Il rilascio della nuova concessione che si conta possa avvenire entro la fine di quest'anno permetterà alla GO IMPERIA di poter finalmente operare sul mercato con una prospettiva futura di ampio respiro senza più i forti limiti imposti dal rinnovo annuale della concessione demaniale.

La gestione del settore parcheggio è esercitata sulla base del "Contratto di servizio tra il Comune di Imperia e la società per lo svolgimento delle attività strumentali relative alla gestione dei parcheggi a pagamento a raso sulle strade comunali e del posteggio interrato Mons. Angeloni".

Il contratto è stato revisionato il 06.02.2024 e termina il 31.12.2030.

Il contratto regola le modalità attraverso le quali la società compie tutte le attività strumentali necessarie per la gestione diretta da parte del Comune di Imperia dei parcheggi a pagamento a raso ubicati sul territorio comunale oltre al posteggio interrato mons. Angeloni.

La società espleta tale servizio sotto la direzione del Comune, il quale esercita su di essa un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi in veste di società strumentale in house ai sensi dell'art. 4, comma 2 lett. d), del D.lgs. n. 175 del 19.08.2016.

Inoltre, la società gestisce in proprio altri parcheggi in struttura di sua proprietà.

2. LA COMPAGINE SOCIALE

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2024 è il seguente:

la Go Imperia s.r.l. è interamente partecipata dal Comune di Imperia, che detiene il 100% delle quote sociali.

La società è soggetta alla direzione e coordinamento del Comune di Imperia.

3. ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da un Amministratore Unico, nominato con delibera assembleare in data 30 Giugno 2023, e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2025.

Amministratore: Dott. Stefano Gandolfo

4. ORGANO DI CONTROLLO - REVISORE

L'organo di controllo è costituito da un sindaco unico con incarico di revisione legale nominato con delibera assembleare in data 29/06/2022 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2024.

Sindaco unico con incarico di revisione legale: Rag. Angelo Musso

5. IL PERSONALE

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2024 è la seguente:

Distribuzione personale Go Imperia S.r.l. - ramo porto

| Distribuzione organizzativa PORTO | | | 2024 |
|-----------------------------------|---------------------|---------|------|
| Tipologia | Qualifica | Livello | Q.tà |
| Personale Amministrativo | DIRIGENTI | | 0 |
| | DIRETTORE | A1 | 3 |
| | VICE DIRETTORE | A2 | 0 |
| | RESP.AMMINISTRATIVO | B2 | 1 |
| | IMPIEGATO/A | C1 | 11 |
| | IMPIEGATO/A | C2 | 0 |
| | IMPIEGATO/A | C3 | 0 |
| Personale Operativo | VICE DIRETTORE | A2 | 1 |
| | NOSTROMO | B1 | 2 |
| | ORMEGGIATORE | C1 | 11 |
| | AIU.ORMEGG. | C3 | 0 |
| | OPERAIO | D1 | 4 |
| Contratti di somministrazione | | | 0 |
| Totale generale | | | 33 |

Distribuzione personale Go Imperia Srl - ramo parcheggi

| Distribuzione organizzativa PARCHEGGI | | | 2024 |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------|------|
| Tipologia | Qualifica | Livello | Q.tà |
| Personale Amministrativo | DIRIGENTI | | 0 |
| | DIRETTORE | Quadro | 2 |
| | VICE DIRETTORE | A2 | 0 |
| | RESPONSABILE | B1 / 2° Livello | 1 |
| | IMPIEGATO/A | C1 / 3° Livello | 3 |
| | IMPIEGATO/A | C2 | 0 |
| | IMPIEGATO/A | C3 | 0 |
| Personale Operativo | VICE DIRETTORE | A2 | 0 |
| | RESPONSABILE | B1 / 2° Livello | 1 |
| | AUSILIARI del TRAFFICO | C1 / 3° Livello | 7 |
| | AUSILIARI del TRAFFICO | C2 / 4° Livello | 1 |
| | OPERAIO | D1 | 0 |
| Contratti di somministrazione | | | 0 |
| Totale generale | | | 15 |

6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2024

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati al § 2 del Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

6.1. ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

6.1.1. Esame degli indici e dei margini significativi

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e tre precedenti).

| | Anno corrente n | Anno n-1 | Anno n-2 | Anno n-3 |
|--|-----------------|------------|------------|-----------|
| Stato Patrimoniale | | | | |
| **Margini** | | | | |
| Margine di tesoreria | -2.052.123 | -2.002.722 | -1.457.779 | -515.523 |
| Margine di liquidità immediata | -2.177.876 | -2.177.954 | -1.611.651 | -670.583 |
| Margine di disponibilità | -1.978.172 | -1.928.771 | -1.383828 | -441.572 |
| **Indici** | | | | |
| Indice di indebitamento corrente | 36,20% | 41,56% | 40,72% | 33,30% |
| Indice di autonomia finanziaria | 44,60% | 48,65% | 36,52% | 38,99% |
| Indice di dipendenza finanziaria | 55,40% | 51,35% | 63,48% | 61,01% |
| Leverage | 124,20% | 105,56% | 173,83% | 156,46% |
| Conto economico | | | | |
| **Margini** | | | | |
| Margine lordo | 9.482.250 | 8.330.470 | 8.492.035 | 7.675.607 |
| **Indici** | | | | |
| Return on Equity (ROE) | 2,08 | 0,05% | 0,91% | -24,69% |
| Return on Investment (ROI) | 1,18% | 1,10% | 1,66% | -9,38% |
| Return on sales (ROS) | 1,40% | 1,34% | 1,99% | -11,57% |
| Altri indici e indicatori | | | | |
| Indice di rotazione del capitale investito (ROT) | 84,37% | 82,36% | 83,20% | 81,10% |

Come già sottolineato una particolare attenzione è posta all'andamento degli indicatori di natura patrimoniale e finanziaria (margine di tesoreria, margine di liquidità immediata, margine di disponibilità). Tali indicatori sono stati influenzati dall'incremento, tra i debiti a breve, dell'esposizione debitoria avvenuta negli ultimi due esercizi nei confronti del Comune per tasse e tributi. Lo sforzo finanziario che la società ha dovuto sostenere in investimenti finalizzati al rilascio della concessione pluridecennale ci ha portato ad allungare, dove ciò era possibile, i tempi di pagamento, con l'impegno a rientrare dall'esposizione non appena verrà rilasciata la concessione e la società potrà svolgere appieno la propria attività.

A fine esercizio la liquidità di cassa risulta pressoché invariata.

Un ulteriore elemento di valutazione è l'andamento dei flussi di cassa al 31 marzo degli ultimi tre esercizi così riassunti:

Liquidità disponibile al 31/03

| | |
|------------|-----------|
| 31/03/2025 | 1.036.854 |
| 31/03/2024 | 1.727.474 |
| 31/03/2023 | 2.184.127 |

La società sta producendo un grande sforzo a livello finanziario per l'ottenimento della concessione pluridecennale. Il dover impegnare ingenti risorse finanziarie per l'investimento nella futura concessione ricorrendo alla liquidità di cassa anziché a finanziamenti a medio/lungo termine, ci ha portato ad allungare i tempi di alcuni pagamenti. In particolare, abbiamo accumulato un ingente debito nei confronti del Comune per mancato versamento dell'IMU. La situazione è stata ora regolarizzata concordando con l'ente un piano pluriennale di rientro e contestualmente facendo fronte al pagamento delle rate correnti in scadenza a giugno e dicembre di ogni anno.

È quindi indispensabile continuare a monitorare la società per valutarne l'andamento e identificare le strategie da adottare.

6.1.2. Valutazione dei risultati

In relazione all'orizzonte temporale di riferimento considerato per la valutazione dei risultati, e per l'analisi volta ad individuare la presenza di incertezze in merito alla capacità della società di operare nella prospettiva della continuazione dell'attività, occorre premettere quanto segue: come i due anni precedenti, anche il 2024 è stato caratterizzato da una generale incertezza del mercato.

Per quanto riguarda i singoli settori si osserva:

Settore "Porto"

Nell'anno 2021 la Go Imperia S.r.l. ha avviato le procedure relative all'appalto dei servizi di progettazione delle opere di completamento e adeguamento tecnico –funzionale in aggiornamento dei contenuti del permesso di costruire numero 23 del 05/02/2010 del porto turistico di Imperia. Con DGR Liguria n. 411 del 30/04/2024 si è proceduto all'approvazione di variante al vigente PRG, ai sensi del combinato disposto dell'art. 59 della L.R. 36/1997 e s.m. e dell'art. 80, comma 1, della L.R. n. 11/2015, correlata al progetto di realizzazione di interventi nel Porto Turistico di Imperia, loc. San Lazzaro e alla contestuale chiusura della fase di Scoping di VAS con esclusione dalla procedura di consultazione sul Rapporto Ambientale e sul Piano, articolo 13 della L.R. n. 32/2012 e s.m. (esclusione).

Attualmente è in corso la Conferenza di Servizi indetta dal Comune di Imperia per l'approvazione del progetto di completamento portuale, in forma semplificata e in modalità asincrona ai sensi del combinato disposto dall'art. 14-bis della L. 241/1990, dall'art. 13 del D.L. 76/2020, convertito con modificazioni dalla L. 76/2020 e ss.mm.ii..

Attualmente la Conferenza è sospesa in attesa della pronuncia della compatibilità ambientale da parte del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica sulla base della nota della DGVA del MASE, prot. n. 123981/MASE del 04/07/2024, che impone l'assoggettamento dell'opera agli adempimenti di cui alla parte Seconda Titolo III del D. Lgs. 152/2006.

I termini per l'espressione del parere da parte della DGVA scadono il 3 giugno 2025, con due possibili esiti:

- Il progetto non è assoggettabile a Valutazione di Impatto Ambientale, in questo caso la Commissione chiude i lavori ed il parere viene trasmesso alla Regione Liguria Settore Ambiente per la ripresa dei lavori della Conferenza dei Servizi;
- Il progetto è assoggettabile a Valutazione di Impatto Ambientale, in questo caso deve essere ritrasmessa tutta la documentazione prevista per la valutazione da parte della DGVA con nuovi termini, molto più lunghi, necessari all'esame completo del progetto da parte della Commissione.

È possibile verificare l'andamento della pratica sulla pagina istituzionale del sito MASE

<https://va.mite.gov.it/it-IT/Oggetti/Documentazione/11515/17416>.

Le integrazioni sono state inoltrate il 4 aprile u.s. ed il MASE ha nuovamente pubblicato la documentazione per dare corso ai termini per eventuali osservazioni alle stesse, fissando un termine di giorni 15 (scadenza 18/04/2025). In assenza di osservazioni, il MASE ha 45 giorni di tempo per esprimersi: se non assoggettabile, la pratica VIA si chiude, se assoggettabile è necessario rifare tutto da capo. Nella prima ipotesi il parere viene inviato alla CDS che nei trenta giorni successivi deve chiudere i lavori.

Allo stato degli atti, l'analisi prospettica deve necessariamente essere limitata al periodo di durata della licenza per concessione demaniale marittima rilasciata alla società dal Comune di Imperia, che, come evidenziato in precedenza, scadrà 31.12.2025.

Per tale motivo, non essendo ad oggi preventivabili proroghe dell'attuale licenza concessoria o rinnovi della stessa, le valutazioni in merito alla continuità aziendale devono intendersi riferite all'anno 2025, in quanto, successivamente alla scadenza dell'attuale titolo concessorio, cesserà per la società il diritto di esigere dagli utenti del porto il pagamento dei corrispettivi derivanti dall'attività; si lavora incessantemente, come già ricordato, all'ottenimento della concessione pluridecennale o per ottenere ulteriori rinnovi.

I dati relativi agli ormeggi temporanei risultano essere costantemente in aumento rispetto agli anni precedenti registrando un nuovo massimo storico aziendale (€ 3.462.233).

La mancata circolazione di persone e merci per un notevole periodo dell'anno ha ridotto le prenotazioni degli yacht commerciali ormeggiati in Calata Cuneo. Nel 2022 si era registrata un'inversione di tendenza non confermata negli anni successivi 2023 e 2024.

Differenze percentuali tra un anno e l'altro: - 21,78 2024/2023; -73,86% 2023/2022; +34,93% 2022/2021; -2,28% 2021/2020 -66,42%; 2020/2019; -5,99% 2019/2018.

Si riporta la tabella dei ricavi da Calata Cuneo Oneglia degli ultimi anni:

| 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| € 294.647 | € 358.809 | € 623.828 | € 405.930 | € 415.202 | € 690.996 | € 732.375 |

Nel primo trimestre 2025 i dati occupazionali delle presenze in porto risultano in linea con quelli dello scorso anno quindi superiori rispetto allo stesso periodo degli anni precedenti non registrando un nuovo massimo di periodo solo per due unità: al 31 marzo 2025 si è avuta una occupazione di

788 imbarcazioni contro le 789 del 2024. Si riporta di seguito la tabella delle presenze in porto al 31 marzo degli anni 2019 - 2025.

| 2025 | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 788 | 789 | 767 | 774 | 779 | 721 | 737 |

Fatte tali necessarie premesse può comunque affermarsi che la società operi nel rispetto del principio della continuità aziendale.

Settore “Parcheggi”

In relazione a tale settore il 2025 vede un notevole incremento dei ricavi rispetto agli anni precedenti rispettivamente, quasi ai livelli del 2018. In ogni caso, dal 2020 in poi, c'è stato un costante aumento dei ricavi. Il risultato positivo di quest'anno è da imputare all'ottima sinergia tra il Socio e l'organo amministrativo dell'azienda che ha prodotto la rimodulazione il 6/02/2024 del contratto di servizi precedente stipulato con il Comune ad aprile 2019. Nella revisione del contratto è stata aggiornata la tabella dei costi e quindi anche il compenso alla società consentendo un miglioramento della gestione

7. 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, richiamato e tenuto conto di quanto indicato al precedente punto 6.1.2., a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia attualmente limitato, rapportato all'attuale arco temporale di riferimento per il quale il patrimonio della società garantisce la sussistenza.

La società ha condotto una analisi della situazione finanziaria del primo trimestre 2025.

C. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del d.lgs. 175/2016:

“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 periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*
- c) codici di condotta propri, o adesione ai 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 nell'attività della società;*
- d) programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea”.*

In base al co. 4:

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

In base al co. 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”.

Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

| Riferimenti normativi | Oggetto | Strumenti adottati |
|-------------------------|---------------------|---|
| Art. 6 comma 3 lett. a) | Regolamenti interni | La Società ha adottato: <ul style="list-style-type: none">- regolamento per l'acquisto di beni, servizi e lavori - utilizzo del regolamento comunale- regolamento acquisti in economia- regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza, il reclutamento e le progressioni del personale |
| Art. 6 comma 3 lett. c) | Codice di condotta | La Società ha adottato: <ul style="list-style-type: none">- Codice Etico;- Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza ex L. 190/2012 (con la finalità di definire, in una ottica di contrasto e prevenzione della corruzione, un sistema di controllo interno e di prevenzione, integrato con il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. 231/01). |

Imperia, 08 aprile 2025

L' Amministrazione
Dott. Stefano Gandolfo