

S.G.T. SPORT S.S.D. a r.l.

BILANCIO DI ESERCIZIO

al

31 luglio 2019

- Relazione del Revisore Contabile
- Bilancio di esercizio e nota integrativa in Xbrl

Amministratori:

Luciano DI NICOLA Amministratore Unico

Organi di controllo:

Dott. Sergio ACCONCIA Revisore Unico

S.G.T. SPORT SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA a r.l

Sede Legale: VIA CIAFARDA snc - SAN GIOVANNI TEATINO (CH)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA CHIETI PESCARA

C.F. e numero iscrizione: 02566090698

Iscritta al R.E.A. n. CH 188601

Capitale Sociale sottoscritto €: 10.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 02566090698

Societa' unipersonale

Direzione e coordinamento da SGT Multiservizi Srl

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

All'assemblea dei soci

della S.G.T. SPORT SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA a r.l

Relazione sulla revisione legale del bilancio Abbreviato

Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della S.G.T. SPORT SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA a r.l, costituito dallo stato patrimoniale al 31/07/2019, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/07/2019 e del risultato economico 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 legale 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 legale del bilancio" 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 legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio 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 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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 legale 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. 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 legale 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 dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori 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 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Gli amministratori della S.G.T. SPORT SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA a r.l sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della S.G.T. SPORT SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA a r.l al 31/07/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, 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.

Il Revisore

Dott. Sergio Acconcia

S.G.T. SPORT S.S.D. A R.L.

Bilancio di esercizio al 31-07-2019

Dati anagrafici	
Sede in	66020 SAN GIOVANNI TEATINO (CH) VIA CIAFARDA SNC
Codice Fiscale	02566090698
Numero Rea	CH 188601
P.I.	02566090698
Capitale Sociale Euro	10000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	931120
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	S.G.T. MULTISERVIZI SRL
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-07-2019	31-07-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	162.677	109.869
II - Immobilizzazioni materiali	45.493	51.094
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.874	10.874
Totale immobilizzazioni (B)	219.044	171.837
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	8.164	6.213
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	178.462	28.798
Totale crediti	178.462	28.798
IV - Disponibilità liquide	48.075	29.506
Totale attivo circolante (C)	234.701	64.517
D) Ratei e risconti	419	1.234
Totale attivo	454.164	237.588
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
IV - Riserva legale	642	642
VI - Altre riserve	12.190 ⁽¹⁾	12.187
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(112.325)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	100.644	(112.324)
Totale patrimonio netto	11.151	(89.495)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.312	1.278
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	316	-
Totale debiti	371.738	325.805
E) Ratei e risconti		
Totale passivo	454.164	237.588

(1)

Altre riserve	31/07/2019	31/07/2018
Riserva straordinaria	12.189	12.189
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		(1)
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	(1)

Conto economico

31-07-2019 31-07-2018

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.383.047	1.012.628
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	53.208	54.974
5) altri ricavi e proventi		
altri	88.882	27.872
Totale altri ricavi e proventi	88.882	27.872
Totale valore della produzione	1.525.137	1.095.474
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	105.472	91.789
7) per servizi	690.070	998.418
8) per godimento di beni di terzi	9.381	9.655
9) per il personale		
a) salari e stipendi	112.631	51.717
b) oneri sociali	31.860	11.146
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	378.996	2.455
c) trattamento di fine rapporto	3.508	2.455
e) altri costi	375.488	-
Totale costi per il personale	523.487	65.318
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	32.878	24.802
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	24.717	18.259
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.161	6.543
Totale ammortamenti e svalutazioni	32.878	24.802
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.950)	(6.213)
14) oneri diversi di gestione	38.636	3.019
Totale costi della produzione	1.397.974	1.186.788
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	127.163	(91.314)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5	146
Totale proventi diversi dai precedenti	5	146
Totale altri proventi finanziari	5	146
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	708	479
Totale interessi e altri oneri finanziari	708	479
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(703)	(333)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	126.460	(91.647)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	25.816	20.677
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	25.816	20.677
21) Utile (perdita) dell'esercizio	100.644	(112.324)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-07-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 100.644,00.

Attività svolte

La vostra Società svolge la propria attività nel settore della gestione di impianti sportivi nel comune di San Giovanni Teatino (CH), concessi sulla base di contratti di servizi dalla controllante SGT Multiservizi Srl, che a sua volta li detiene in concessione da parte del Comune di San Giovanni Teatino.
Oggetto della società è la promozione di ogni attività di carattere ricreativo, l'esercizio di tutte le attività sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI e dalle federazioni sportive nazionali, ed infine l'organizzazione di programmi didattici finalizzati all'avviamento alla pratica sportiva dilettantistica.

Criteri di formazione

Il bilancio sottoposto Vi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.
Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/07/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri 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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e macchinari	10-15%
Attrezzature	15,5%
Altri beni	12-20%

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del costo specifico.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Si precisa che la società ha optato per il regime agevolato ex L. 398/1991, e quindi ha finora determinato il reddito forfettariamente, applicando il coefficiente del 3% all'ammontare dei proventi commerciali conseguiti nel periodo d'imposta.

Nel corso del 2019 la società ha superato, relativamente ai proventi commerciali, la soglia di Euro 400.000,00 (condizione necessaria per il mantenimento dei benefici previsti dal suddetto regime agevolativo), per cui la società è rientrata fiscalmente nel regime ordinario.

Conseguentemente sono stati presi in considerazione due distinti periodi tributari:

- Il primo dall'inizio dell'esercizio (01/08/2018) alla fine del mese in cui è avvenuto il superamento del limite di Euro 400.000,00 di proventi commerciali (31/05/2019) con applicazione del regime agevolativo;
- Il secondo dal mese successivo al superamento del limite di cui sopra (01/06/2019) alla fine del periodo d'imposta (31/07/2019) con applicazione del regime fiscale ordinario.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	133.014	59.812	10.874	203.700
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	23.145	8.718		31.863
Valore di bilancio	109.869	51.094	10.874	171.837
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	77.526	2.560	-	80.086
Ammortamento dell'esercizio	24.717	8.161		32.878
Totale variazioni	52.808	(5.601)	-	47.207
Valore di fine esercizio				
Costo	210.540	62.372	10.874	283.786
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	47.863	16.879		64.742
Valore di bilancio	162.677	45.493	10.874	219.044

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
162.677	109.869	52.808

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.678	131.336	133.014
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	661	22.484	23.145
Valore di bilancio	1.017	108.852	109.869
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	77.526	77.526
Ammortamento dell'esercizio	336	24.382	24.717
Totale variazioni	(336)	53.144	52.808
Valore di fine esercizio			
Costo	1.677	208.863	210.540

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	996	46.867	47.863
Valore di bilancio	681	161.996	162.677

Le “Altre immobilizzazioni immateriali” ineriscono per l'intero importo alle “Spese incrementative su beni di terzi”. L'incremento di Euro 77.526,00 si riferisce ai lavori effettuati sulla struttura per realizzare una nuova palestra, una zona giochi esterna, un nuovo sistema di accesso oltreché ai lavori sui vari impianti sportivi per assicurare la integrità e agibilità e quindi la possibilità di utilizzo degli stessi in assoluta sicurezza.

A tal proposito si evidenzia che in data 23 luglio 2019, con prot. 19892, è pervenuta da parte del settore III Lavori Pubblici e Tecnico Manutentivi del Comune di San Giovanni Teatino la comunicazione, avente ad oggetto “Valorizzazione degli investimenti immobiliari”, in cui la società viene portata conoscenza di essere beneficiaria della somma di Euro 107.457,95, accantonata in sede di approvazione del Rendiconto della gestione per l'anno 2018, per il riconoscimento dei lavori di investimento eseguiti presso gli impianti comunali.

Esistendo la ragionevole certezza della sussistenza delle condizioni previste per il riconoscimento di tale contributo e della sua erogazione, sulla base del principio contabile O.I.C. n. 24, si è proceduto alla sua rilevazione a conto economico con criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile delle immobilizzazioni a cui si riferiscono applicando il metodo indiretto, con imputazione nella voce A5 “Altri ricavi e proventi” ed il rinvio agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
45.493	51.094	(5.601)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	7.556	17.941	34.315	59.812
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.001	2.514	5.203	8.718
Valore di bilancio	6.555	15.427	29.112	51.094
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	990	1.570	2.560
Ammortamento dell'esercizio	838	2.867	4.456	8.161
Totale variazioni	(838)	(1.877)	(2.886)	(5.601)
Valore di fine esercizio				
Costo	7.555	18.931	35.886	62.372
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.838	5.381	9.660	16.879
Valore di bilancio	5.717	13.550	26.226	45.493

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
10.874	10.874	

Trattasi del deposito cauzionale versato in relazione all'utenza idrica.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	10.874	10.874	10.874
Totale crediti immobilizzati	10.874	10.874	10.874

Non vi sono state variazioni nell'esercizio:

Descrizione	31/07/2018	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/07/2019
Altri	10.874						10.874
Totale	10.874						10.874

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/07/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	10.874	10.874
Totale	10.874	10.874

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
8.164	6.213	1.951

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	6.213	1.951	8.164
Totale rimanenze	6.213	1.951	8.164

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
178.462	28.798	149.664

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	25.616	23.293	48.909	48.909
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.988	14.003	15.991	15.991
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.194	112.368	113.562	113.562
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	28.798	149.664	178.462	178.462

I crediti verso clienti si riferiscono prevalentemente a crediti verso altre società ed associazioni sportive dilettantistiche per l'utilizzo degli impianti sportivi.

I crediti tributari attengono agli acconti d'imposta Ires (Euro 1.885,00), Irap (euro 13.035,00) ed al credito maturato sulle retribuzioni di lavoro dipendente per i residui Euro 1.071,00.

I crediti verso altri, al 31/07/2019, pari a Euro 113.562,00, sono costituiti per la quasi totalità (Euro 107.457,00) dal credito vantato per il riconoscimento della valorizzazione immobiliare di cui sopra. I residui crediti attengono a somme vantate nei confronti degli enti previdenziali e ad acconti versati a fornitori.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/07/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	48.909	48.909
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	15.991	15.991
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	113.562	113.562
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	178.462	178.462

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni

Disponibilità liquide

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
48.075	29.506	18.569

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	23.296	17.969	41.265
Denaro e altri valori in cassa	6.210	600	6.810
Totale disponibilità liquide	29.506	18.569	48.075

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
419	1.234	(815)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Si riferiscono per l'intero importo ai risconti attivi calcolati su canoni di locazione di attrezzature.

Non sussistono, al 31/07/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.234	(815)	419
Totale ratei e risconti attivi	1.234	(815)	419

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
11.151	(89.495)	100.646

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserva legale	642	-	-		642
Altre riserve					
Riserva straordinaria	12.189	-	-		12.189
Varie altre riserve	(2)	3	-		1
Totale altre riserve	12.187	3	-		12.190
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	(112.325)		(112.325)
Utile (perdita) dell'esercizio	(112.324)	-	212.968	100.644	100.644
Totale patrimonio netto	(89.495)	-	100.644	100.644	11.151

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	10.000	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	642	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	12.189	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	12.190	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	(112.325)	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	(89.493)	

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	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	1	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni	10.000	642	12.187	(112.324)	(89.495)
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				(112.324)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	10.000	642	12.187	(112.324)	(89.495)
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			3	23.429	23.432
Altre variazioni					
- Incrementi			(112.325)	189.539	77.214
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				100.644	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	10.000	642	(100.135)	100.644	11.151

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
4.312	1.278	3.034

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.278
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.508
Utilizzo nell'esercizio	474
Totale variazioni	3.034
Valore di fine esercizio	4.312

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/07/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
371.738	325.805	45.933

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	257.858	37.131	294.989	294.989	-
Debiti tributari	59.796	(691)	59.105	59.105	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.513	2.496	4.009	3.693	316
Altri debiti	6.638	6.997	13.635	13.635	-
Totale debiti	325.805	45.933	371.738	371.422	316

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Da rilevare che in questa voce è compreso il debito nei confronti del Comune di San Giovanni Teatino per Euro 137.041,00 relativo al ribaltamento dell'utenza idrica.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari a Euro 3.198,00 e debiti per imposta IRAP pari ad Euro 22.618,00, entrambi al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio ed iscritti tra i crediti.

Il debito Iva ammonta ad Euro 28.648,00, mentre il debito per ritenute su redditi di lavoro dipendente ammonta ad Euro 4.641,00.

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

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	371.738	371.738

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	294.989	294.989
Debiti tributari	59.105	59.105
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.009	4.009
Altri debiti	13.635	13.635
Totale debiti	371.738	371.738

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
66.963		66.963

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	66.963	66.963
Totale ratei e risconti passivi	66.963	66.963

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
Trattasi di risconti attivi calcolati sul riconoscimento da parte dell'ente proprietario degli impianti della valorizzazione degli investimenti effettuati sugli stessi, meglio descritti nella sezione dedicata alle immobilizzazioni immateriali.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
1.525.137	1.095.474	429.663

Descrizione	31/07/2019	31/07/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.383.047	1.012.628	370.419
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	53.208	54.974	(1.766)
Altri ricavi e proventi	88.882	27.872	61.010
Totale	1.525.137	1.095.474	429.663

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Scuola nuoto, pallanuoto, sincro (istituzionale)	553.223
Scuola tennis (istituzionale)	131.979
Attività ricreativa e campus (istituzionale)	164.894
Ricavi bar (commerciale)	138.891
Ricavi nuoto libero (commerciale)	177.514
Ricavi locazione impianti sportivi (commerciale)	116.209
Altre	100.337
Totale	1.383.047

L'attività istituzionale (decommercializzata) ha inciso per circa il 66% dei ricavi dell'esercizio e si riferisce a corsi di insegnamento ai tesserati.

I ricavi si riferiscono essenzialmente all'utilizzo degli impianti da parte di privati e società esterni, ai proventi del bar e dell'affitto di spazi espositivi all'interno della struttura.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.383.047
Totale	1.383.047

Costi della produzione

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
1.397.974	1.186.788	211.186

Descrizione	31/07/2019	31/07/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	105.472	91.789	13.683
Servizi	690.070	998.418	(308.348)
Godimento di beni di terzi	9.381	9.655	(274)
Salari e stipendi	112.631	51.717	60.914
Oneri sociali	31.860	11.146	20.714
Trattamento di fine rapporto	3.508	2.455	1.053
Altri costi del personale	375.488		375.488
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	24.717	18.259	6.458
Ammortamento immobilizzazioni materiali	8.161	6.543	1.618
Variazione rimanenze materie prime	(1.950)	(6.213)	4.263
Oneri diversi di gestione	38.636	3.019	35.617
Totale	1.397.974	1.186.788	211.186

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico. Riguardano per Euro 71.685,00 l'acquisto di beni correlati all'attività del bar.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Si fa presente che, a differenza dello scorso esercizio la voce relativa al personale distaccato è stata compresa tra gli "Altri costi del personale".

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

Attengono prevalentemente a costi di affiliazioni alle varie federazioni, oltreché imposte e tasse non direttamente riferibili al reddito di esercizio.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
(703)	(333)	(370)

Descrizione	31/07/2019	31/07/2018	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	5	146	(141)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(708)	(479)	(229)
Totale	(703)	(333)	(370)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					5	5
Totale					5	5

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

Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
25.816	20.677	5.139

Imposte	Saldo al 31/07/2019	Saldo al 31/07/2018	Variazioni
Imposte correnti:	25.816	20.677	5.139
IRES	3.198	2.281	917
IRAP	22.618	18.396	4.222
Imposte sostitutive			
Totale	25.816	20.677	5.139

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Come anticipato in premessa, la società nello scorso mese di maggio ha superato il limite dei 400.000 euro per quanto concerne la sezione dei proventi commerciali, per cui le imposte dovute sono state calcolate separatamente per i due periodi d'imposta:

- 01/08/2019-31/05/2019
- 01/06/2019-31/07/2019

Per il primo periodo l'imposta Ires di Euro 3.198,00 è stata calcolata in modo forfettario applicando ai ricavi commerciali la percentuale del 3%, mentre l'Irap di euro 22.618,00 è stata calcolata aggiungendo alla base imponibile Ires i costi del personale.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico relativamente al secondo periodo d'imposta 01/06/2019-31/07/2019:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(42.841)	
Onere fiscale teorico (%)	24	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
20% spese telefoniche	83	
Totale	83	
Imponibile fiscale	(42.758)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		0

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(7.811)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
20% spese telefoniche	83	
Costo personale dipendente	81.136	
Deduzione forfettaria	(1.333)	
Imponibile Irap	72.075	
IRAP corrente per l'esercizio	4,82	3.474

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/07/2019	31/07/2018	Variazioni
Impiegati	1	1	
Operai	2	2	
Altri	27	27	
Totale	30	30	

Nella voce residuale "Altri dipendenti" sono annoverati i collaboratori sportivi, i collaboratori amministrativo-gestionali ed il personale distaccato della controllante SGT Multiservizi Srl.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	1.924
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	1.924

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Nello specifico:

- La controllante SGT Multiservizi Srl ha fornito personale distaccato, per il quale la stessa ha emesso mensilmente fatture regolarmente saldate dalla controllata SGT Sport SSD a r.l.; il debito verso la controllante per tale servizio al 31/07/2019 ammonta ad Euro 11.943,00;
- Il comune di San Giovanni Teatino, controllante indiretta, proprietario degli impianti sportivi e titolare delle relative utenze idriche, riaddebita il consumo dell'acqua all'esito della ricezione delle relative fatture da parte dell'ACA, ente fornitore dell'utenza idrica; il pagamento viene effettuato ratealmente in forza della disponibilità concessa dal Comune; al 31/12/2018 tale debito ammonta ad Euro 137.041,00;
- Il comune di San Giovanni Teatino sulla base della comunicazione del 23/07/2019, prot. 19892, ha accantonato la somma di Euro 107.457,00 a titolo di valorizzazione degli investimenti immobiliare effettuati dalla sgt Sport SSD a r.l.; tale somma è iscritta nell'attivo patrimoniale tra i crediti diversi.

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

La società SGT Sport S.S.D. a r.l. è soggetta alla direzione e coordinamento delle S.G.T. multiservizi S.r.l., a sua volta controllata dal Comune di San Giovanni Teatino.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
B) Immobilizzazioni	99.678	12.061
C) Attivo circolante	855.693	1.234.141
D) Ratei e risconti attivi	-	5.757
Totale attivo	955.371	1.251.959
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	50.000	50.000
Riserve	(86.810)	147.995
Utile (perdita) dell'esercizio	9.022	(234.805)
Totale patrimonio netto	(27.788)	(36.810)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	166.437	156.104
D) Debiti	816.544	1.129.555
E) Ratei e risconti passivi	178	6.667
Totale passivo	955.371	1.255.516

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione	1.810.212	2.015.628
B) Costi della produzione	1.787.388	2.240.218
C) Proventi e oneri finanziari	(813)	(5.033)
Imposte sul reddito dell'esercizio	12.989	5.182
Utile (perdita) dell'esercizio	9.022	(234.805)

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di destinare l'utile di esercizio pari ad Euro 100.644,00 a totale copertura della perdita dell'esercizio precedente di Euro 112.325,00, utilizzando per i residui Euro 11.681,00 la Riserva Straordinaria.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore Unico
Luciano Di Nicola

San Giovanni Teatino 31 ottobre 2019