

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2017

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: LUMEZZANE BS PIAZZALE DELLA
PISCINA 6

Codice fiscale: 01971630981

Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS
267/2000

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	42
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE	46
Capitolo 4 - RELAZIONE SINDACI	62

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZALE DELLA PISCINA 6 - LUMEZZANE (BS)
Codice Fiscale	01971630981
Numero Rea	BS 400532
P.I.	01971630981
Capitale Sociale Euro	3.678.831 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	931120
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.039.289	511.539
II - Immobilizzazioni materiali	5.415.698	503.949
III - Immobilizzazioni finanziarie	910.314	10.109
Totale immobilizzazioni (B)	7.365.301	1.025.597
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	19.130	22.512
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	564.698	80.784
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.382.041	0
Totale crediti	1.946.739	80.784
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	27.388	27.388
IV - Disponibilità liquide	2.094.005	667.480
Totale attivo circolante (C)	4.087.262	798.164
D) Ratei e risconti	240.690	271.721
Totale attivo	11.693.253	2.095.482
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.678.831	169.235
IV - Riserva legale	267.862	3.927
V - Riserve statutarie	104.692	35.346
VI - Altre riserve	1.068.046	3
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	147.985	5.719
Totale patrimonio netto	5.267.416	214.230
B) Fondi per rischi e oneri	1.328.416	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	229.294	186.888
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.035.146	226.235
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.367.224	547.495
Totale debiti	3.402.370	773.730
E) Ratei e risconti	1.465.757	920.634
Totale passivo	11.693.253	2.095.482

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.174.257	471.117
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	326.140	216.782
altri	235.182	214.748
Totale altri ricavi e proventi	561.322	431.530
Totale valore della produzione	1.735.579	902.647
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	23.748	23.566
7) per servizi	717.638	408.236
8) per godimento di beni di terzi	313.178	131.350
9) per il personale		
a) salari e stipendi	164.707	130.587
b) oneri sociali	53.741	44.573
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	16.267	12.532
c) trattamento di fine rapporto	16.267	12.532
Totale costi per il personale	234.715	187.692
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	384.304	103.328
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	114.848	57.835
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	269.456	45.493
Totale ammortamenti e svalutazioni	384.304	103.328
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.382	(665)
14) oneri diversi di gestione	20.773	20.376
Totale costi della produzione	1.697.738	873.883
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	37.841	28.764
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	139.309	0
Totale proventi da partecipazioni	139.309	0
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	206	1.366
Totale proventi diversi dai precedenti	206	1.366
Totale altri proventi finanziari	206	1.366
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	22.387	18.137
Totale interessi e altri oneri finanziari	22.387	18.137
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	117.128	(16.771)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	154.969	11.993
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.984	6.274
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.984	6.274
21) Utile (perdita) dell'esercizio	147.985	5.719

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è redatto in formato XBRL, utilizzando allo scopo la nuova tassonomia PCI 2016-11-14 pubblicata in data 21 novembre 2016.

E' stato predisposto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, sulla base degli schemi previsti dal successivo articolo 2424 così come risulta dalla presente Nota Integrativa redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 parte integrante del Bilancio d'esercizio.

La Nota Integrativa contiene tutte le informazioni richieste dalle norme di Legge che attengono al Bilancio d'esercizio e dalle disposizioni di altre Leggi utilizzando, ove applicabili, i Principi Contabili Nazionali predisposti dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) nella loro versione revisionata a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 per effetto del recepimento della Direttiva UE 34/2013 e degli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017, applicabili ai Bilanci 2017.

I principali postulati del Bilancio si riferiscono all'utilità del Bilancio d'esercizio per i destinatari e alla completezza dell'informazione; la prevalenza della sostanza sulla forma, la comprensibilità, la neutralità, la prudenza, la comparabilità, l'omogeneità, la continuità, la competenza economica, la significatività e la rilevanza dei fatti economici, il costo come criterio di valutazione e la verificabilità dell'informazione.

Pertanto, il Bilancio deve essere di concreta utilità per i destinatari ed i dati ivi esposti devono trovare la base comune per la composizione degli interessi contrapposti.

E' stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui al comma 1 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Si precisa in questa sede che, ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) del Codice Civile, non esistono entità ivi indicate possedute dall'Azienda anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che nessuna di tali entità è stata acquistata o alienata dall'Azienda nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

* * * * *

L'Azienda Speciale Albatros, chiude il Bilancio 2017 con un utile netto pari ad Euro 147.985 rispetto all'anno precedente di Euro 5.719. Il confortante risultato positivo è da attribuirsi alla plusvalenza di Euro 139.309 realizzata con la vendita dell'intera quota di partecipazione in LUMENERGIA.

E' il primo Bilancio chiuso a seguito dell'operazione di incorporazione di Lumetec SpA da parte di Albatros, cui ora è affidata, oltre alla gestione degli impianti sportivi di proprietà dell'Ente Controllante, Comune di Lumezzane, e del Teatro Odeon, anche la Gestione Calore (gestione delle utenze gas naturale degli edifici di proprietà comunale) e la gestione servizio energia da fonti rinnovabili (gestione e manutenzione degli impianti fotovoltaici presso la Scuola D. Alighieri, la Scuola Caduti per la Patria e lo Stadio Tullio Saleri), così come da Contratto di Servizio siglato con il Comune di Lumezzane e dalle correlative convenzioni.

La gestione, finalizzata alla ottimizzazione dei servizi ed al contenimento dei costi, è stata caratterizzata da investimenti volti alla al risparmio dei consumi energetici.

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati realizzati nuovi impianti con lampade in led sia per la Piscina che per il Centro Tennis per una spesa complessiva di Euro 16.800.

Sono state inoltre sostenute spese di manutenzione straordinaria per il Campo di Rossaghe (nuova centrale termica, nuovo impianto di illuminazione con fari led, nuova fossa biologica, rifacimento campo e manutenzioni impianto idraulico per complessivi Euro 41.064); la Scuola Maria Seneci (lavori di efficientamento energetico per Euro 38.579); la palestra Scuola Dante Alighieri (nuovo impianto per erogazione acqua calda e fari led di complessivi Euro 9.888); la Scuola Rodari (nuovo bruciatore di Euro 2.400) e manutenzioni alle Scuole Terzi Lana e Aldo Moro di complessivi Euro 3.560.

Tali costi hanno trovato copertura, con autorizzazione da parte dell'Amministrazione Comunale, mediante il Fondo accantonato da Albatros per investimenti, e fanno parte di quegli interventi realizzati dall'Azienda Speciale negli ultimi anni volti ad ottenere risparmi energetici significativi.

Gli aumenti tariffari del gas metano hanno, purtroppo, assorbito in gran parte gli effetti del contenimento dei consumi.

Inoltre i prezzi del metano degli impianti sportivi hanno subito pesanti variazioni a seguito della scadenza dei contratti concordati con Lumenergia a condizioni particolarmente vantaggiose.

L'energia elettrica beneficia ancora dei contratti in essere favorevoli; ma per l'anno 2018 sono previsti aumenti.

Per i vari settori abbiamo le seguenti tariffe e consumi:

Tabella A: costo metano

	Costo 2016	Costo 2017	Diff. %
Gestione Calore	0,5137 €/mc	0,5397 €/mc	+ 5,1%
Incubatore	0,6572 €/mc	0,6501 €/mc	- 1,1%
Impianti sportivi	0,3125 €/mc	0,3458 €/mc	+ 10,7%

Tabella B: costo energia elettrica

	Costo 2016	Costo 2017	Diff. %
Impianti fotovoltaici	0,2015 €/kwh	0,1908 €/kwh	- 5,3%
Incubatore	0,1874 €/kwh	0,1615 €/kwh	- 13,8%
Impianti sportivi	0,1726 €/kwh	0,1645 €/kwh	- 4,7%

Consumo gas metano

Settore	Anno 2016	Anno 2017	Differenza	Differenza %
Gestione Calore	333.239 mc	294.137 mc	- 39.102 mc	- 11,7 %
Gestione Calore €	171.175 €	158.753 €	- 12.422 euro	- 7,2%
Incubatore	7.911 mc	9.314 mc	+ 1.403 mc	+17,7%
Incubatore €	5.199 €	6.055 €	+ 856 euro	+16,5%
Impianti sportivi	136.481 mc	148.396 mc	+ 11.915 mc	+ 8,7%
Impianti sportivi €	42.648 €	51.308 €	+8.660 euro	+ 20,3%
TOTALE mc	477.631 mc	451.847 mc	- 25.784 mc	- 5,4%
TOTALE €	219.022 €	216.116 €	- 2.906 Euro	- 1,3%

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Consumo energia elettrica

SETTORE	Anno 2016	Anno 2017	Differenza	Differenza %
Impianti fotovoltaici (Stadio, D.Alighieri, Caduti)	126.825 Kwh	118.868 Kwh	- 7.957 Kwh	- 6,3%
Impianti fotovoltaici €	25.557 €	22.684 €	- 2.873 euro	-11,2%
Incubatore	23.561 Kwh	22.600 Kwh	- 961 Kwh	- 3,9%
Incubatore €	4.414 €	3.650 €	- 764 euro	-17,3%
Impianti sportivi (Piscina, Tennis, Bocciodromo, Campo Rossaghe e Palafiera)	195.820 Kwh	240.338 Kwh	+ 44.518 Kwh	+ 22,7%
Impianti sportivi €	33.807 €	39.528 €	+ 5.721 euro	+ 16,9%
TOTALE	346.206 Kwh	381.806 Kwh	+35.600 Kwh	+ 10,3%
TOTALE €	63.778 €	65.862 €	+ 2.084 Euro	+ 3,3%

Per quanto riguarda gli impianti sportivi bisogna considerare che, a partire da novembre, è stata affidata ad Albatros anche la gestione del Palafiera, il cui consumo è stato di 41.755 Kwh.

La gestione del gas metano coinvolge 24 punti di fornitura, di cui 18 fanno parte del contratto denominato "Gestione Calore" e sono relativi a tutti i plessi scolastici, alla Torre Avogadro, ai Cimiteri ed alle Scuole dismesse adibite ad attività sportive o quale sede di Associazioni di volontariato. Anche per questi nuovi impianti affidati in gestione dal Comune di Lumezzane si è perseguito l'impegno nel risparmio energetico con lo spirito di adeguare le attività dell'Azienda alla sua nuova natura di azienda in house.

La gestione energia elettrica coinvolge invece 10 punti di fornitura, di cui tre sono relativi ai contratti denominati "impianti fotovoltaici".

A seguito del recepimento delle recenti disposizioni intervenute in materia di società ed Enti controllati da Amministrazioni Pubbliche, ed in particolare del comma 2-bis dell'art.18 del DL 118/2008, conv. in L.133 /2008, così come modificato dal comma 12 bis dell'art.4 del DL 66/2014 conv. in L.89/2014 ed ulteriormente modificato dall'art. 3 comma 5 quinquies della Legge 114/2014, avente per oggetto la valutazione degli obblighi dell'Azienda Speciale con riferimento al tema del contenimento dei costi, relativamente alle assunzioni, alle politiche retributive ed alle consulenze, si evidenzia quanto segue:

	2015	2016	2017	MEDIA TRIENNIO
PERSONALE DIPENDENTE	181.427	187.692	234.715	201.278
PRESTAZIONI OCCASIONALI	108.004	122.483	118.401	116.296
TOTALE COSTO PERSONALE	289.431	310.175	353.116	317.574
TOTALE SPESA CORRENTE	791.817	898.294	1.727.108	1.139.073
% COSTO PERSONALE DIP. SU SPESA CORRENTE	22,91%	20,89%	13,59%	17,67%
% COSTO COLLABORATORI SU SPESA CORRENTE	13,64%	13,64%	6,86%	10,21%
TOTALE % COSTO PERSONALE SU SPESA CORRENTE	36,55%	34,53%	20,45%	27,88%

Nell'ultimo triennio sono aumentati i costi per collaborazioni occasionali per effetto dell'impiego di maggiori risorse con la presa in carico della gestione del Teatro Odeon e del Campo di Rossaghe. Nel complesso però, grazie ad un costante monitoraggio, vi è stato un miglioramento del rapporto costo personale/spese correnti, passando così dal 36,55% dell'anno 2015 al 34,53% dell'anno 2016 e al 20,45% dell'anno 2017, per effetto dell'operazione di Fusione.

Criteria di valutazione

I criteri di valutazione utilizzati per redigere il presente bilancio non si discostano da quelli seguiti per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

La valutazione delle singole voci del Bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale, tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi del passivo e dell'attivo.

Per quanto attiene l'aspetto economico, si precisa che i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio che trovano riscontro nelle contropartite dello Stato Patrimoniale ed in relazione a ciò sono inclusi solo utili realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio e si è tenuto altresì conto dei rischi e delle perdite, anche se conosciuti successivamente a tale data.

Nel formulare il presente Bilancio, che è perfettamente comparabile con quello chiuso al 31/12/2017, si ribadisce che non si è derogato ai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis del Codice Civile e più precisamente:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del Codice Civile sono stati scrupolosamente osservati.

In particolare, i criteri utilizzati nella redazione del bilancio vengono di seguito illustrati con riferimento alle singole voci di bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo degli oneri accessori, o al costo di produzione, comprensivo di tutti i costi direttamente imputabili e dei costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Gli oneri pluriennali sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale in quanto soddisfatte le seguenti condizioni:

- è dimostrata la loro utilità futura;
- esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà l'Azienda;
- è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, determinata dando prevalenza al principio della prudenza.

Qualora si riscontri una riduzione durevole delle condizioni di utilizzo futuro e pertanto una perdita durevole di valore, le immobilizzazioni vengono corrispondentemente svalutate.

Nel momento in cui, in esercizi successivi, vengono meno le cause che hanno determinato la svalutazione, il valore originario viene ripristinato al netto degli ulteriori ammortamenti non calcolati a causa della precedente svalutazione.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori d'acquisto e di ogni altro onere che l'Azienda ha dovuto sostenere perché l'immobilizzazione potesse essere utilizzata (spese di progettazione, spese di montaggio e messa in opera, collaudo, ...). Le spese incrementative sono state computate sul costo di acquisto solo in presenza di un effettivo aumento della produttività, di un allungamento della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o servizi ottenuti, di un miglioramento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Il valore delle immobilizzazioni è stato rettificato dagli ammortamenti effettuati sistematicamente nel corso degli esercizi e calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

La durata economica ipotizzata per le diverse categorie ha comportato l'applicazione delle seguenti aliquote, invariate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- * Impianti generici e specifici: 10,00%
- * Macchinari specifici: 19,00%
- * Macchinari automatici: 19,00%
- * Impianti fotovoltaici Piscina e Tennis: 5,00%
- * Impianto caldaia: 5,00%
- * Attrezzatura Piscina e Tennis: 15,50%
- * Macchine d'ufficio: 20,00%
- * Mobili e arredi: 12,00%
- * Costruzioni leggere: 10,00%
- * Beni inferiori Euro 516,46: 100%
- * Fabbricati: 3%
- * Cabine gestione gas: 2,5%
- * Impianti cabine gas: 5%
- * Rete tecnologica gas e beni connessi: 2,5%
- * Attrezzatura varia: 20%
- * Impianti fotovoltaici Dante Alighieri-Patria-Stadio e migliori: dal 4,74% al 5,88%

Qualora si riscontri una riduzione durevole delle condizioni di utilizzo futuro e pertanto una perdita durevole di valore, le immobilizzazioni vengono corrispondentemente svalutate.

Nel momento in cui, in esercizi successivi, vengono meno le cause che hanno determinato la svalutazione, il valore originario viene totalmente o parzialmente ripristinato.

Leasing

Le operazioni di locazione finanziaria sono state rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, coerentemente con l'interpretazione prevalente delle norme legislative in materia.

Pertanto a conto economico risultano imputati per competenza i canoni corrisposti alla società di leasing.

In calce alla presente sono fornite le informazioni complementari previste dalla Legge relative alla rappresentazione dei contratti di leasing secondo il metodo finanziario riconosciuto dai principi contabili internazionali.

Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Qualora si riscontri una perdita durevole di valore, le immobilizzazioni vengono corrispondentemente svalutate. Nel momento in cui, in uno o più esercizi successivi, vengono meno le cause che hanno determinato la svalutazione, il valore viene totalmente o parzialmente ripristinato fino alla concorrenza, al massimo, del valore originario di acquisto.

Le partecipazioni che invece non rappresentano un investimento durevole, e sono pertanto riclassificate nell'attivo circolante, sono valutate al minore tra il costo ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo mediante accantonamento di appositi e specifici fondi di svalutazione.

I crediti sono stati svalutati secondo il procedimento analitico previsto dal principio contabile OIC 15, tenendo conto, cioè, della solvibilità di ogni debitore, dei resi e delle rettifiche di fatturazione, di ogni altra variazione diminutiva dei crediti stessi.

Titoli

I titoli che non rappresentano un investimento durevole e che sono pertanto riclassificati nell'attivo circolante sono valutati al minore tra il costo ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore desumibile dall'andamento del mercato al fine di misurare correttamente l'utilità o la funzionalità attuali dei valori originari di magazzino e quindi di eliminare quei costi di magazzino che si prevede non possano essere recuperati in futuro.

Il costo delle materie prime, sussidiarie e di consumo, dei prodotti finiti e delle merci è valutato applicando il metodo FIFO.

Disponibilità liquide

I depositi bancari e la cassa sono iscritti in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e i risconti si riferiscono a ricavi e costi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione finanziaria. L'importo dei ratei e dei risconti è determinato mediante la ripartizione del ricavo o del costo, al fine di attribuire all'esercizio in corso solo la quota parte di competenza.

La ripartizione del provento o del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in proporzione al tempo.

Fondi per rischi e oneri

Sono rappresentati da accantonamenti volti a fare fronte alla copertura di perdite o di debiti la cui esistenza è certa o probabile, ma dei quali alla scadenza dell'esercizio sono ancora indeterminati l'ammontare complessivo o la data di effettiva sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate e iscritte a bilancio in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti secondo l'articolo 2120 del Codice Civile 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 accordi erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi derivanti dalle vendite di prodotti sono stati iscritti al momento del trasferimento della proprietà, da identificarsi con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento della loro ultimazione.

I proventi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Oneri finanziari

Nell'esercizio testé chiuso e nei precedenti non risultano imputati oneri ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Imposte sul reddito

Le imposte sono determinate secondo il principio di competenza economica, e sono formate da:

- Imposte correnti liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, a titolo di IRES e di IRAP;

- Imposte differite computate sulle differenze temporanee imponibili originate nell'esercizio e lo storno del fondo imposte differite per differenze temporanee imponibili riversate nell'esercizio, a titolo di IRES e di IRAP;
- Imposte anticipate computate sulle differenze temporanee deducibili originate nell'esercizio e lo storno delle imposte anticipate per differenze temporanee deducibili riversate nell'esercizio, a titolo di IRES e di IRAP.

Le imposte anticipate sono iscritte, in base al principio di prudenza, qualora vi sia la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Deroghe

Non vi sono deroghe ai criteri di valutazione applicati.

Valori espressi in valuta estera

Con riferimento al corrente esercizio, non vi sono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Lo stato patrimoniale rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria della società.

Nello stato patrimoniale sono indicate le attività, le passività e il patrimonio netto della società alla data di chiusura dell'esercizio.

La classificazione degli elementi dell'attivo è effettuata principalmente sulla base del criterio di destinazione come disposto dall'articolo 2424-bis, comma 1.

L'articolo 2424 del Codice Civile prescrive uno schema obbligatorio, analitico e redatto in modo tale da evidenziare aggregati parziali.

La forma dello stato patrimoniale è quella a sezioni contrapposte, denominate rispettivamente Attivo e Passivo.

Sono dettagliati i crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie di origine finanziaria esigibili entro l'esercizio e i crediti iscritti nell'attivo circolante di origine commerciale esigibili oltre l'esercizio.

Immobilizzazioni

Vengono di seguito fornite informazioni di dettaglio in merito all'aggregato B) Immobilizzazioni dello stato patrimoniale.

Movimenti delle immobilizzazioni

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni suddivise fra immateriali, materiali e finanziarie.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	808.102	970.950	10.109	1.789.161
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	296.563	467.001		763.564
Valore di bilancio	511.539	503.949	10.109	1.025.597
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	998.344	8.286.863	2.220.333	11.505.540
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	732	1.582	1.320.128	1.322.442
Ammortamento dell'esercizio	114.848	269.456		384.304
Altre variazioni	(355.014)	(3.104.076)	-	(3.459.090)
Totale variazioni	527.750	4.911.749	900.205	6.339.704
Valore di fine esercizio				
Costo	1.801.186	9.257.069	910.314	11.968.569
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	761.897	3.449.325		4.211.222
Svalutazioni	-	392.046	-	392.046
Valore di bilancio	1.039.289	5.415.698	910.314	7.365.301

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono ai beni di proprietà di Lumetec SpA, trasferiti ad Albatros a seguito dell'operazione di incorporazione della stessa.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate al costo di acquisto ovvero di realizzazione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono state iscritte al netto delle quote di ammortamento maturate al 31 dicembre 2017, determinate sistematicamente in ogni esercizio e plasmate lungo l'arco temporale in base alla loro residua possibilità di utilizzazione, giusto quanto evidenziato nella descrizione della tabella sottostante:

Voce	31/12/2016	Variazioni 2017	Amm.to 2017	31/12/2017
Costi di ampliamento	-	+ 22.450	4.490	17.960
Software	-	+ 4.135	1.378	2.757
Avviamento	-	+ 223.035	22.336	200.699
Oneri pluriennali	72	-	72	0
Oneri accessori su finanziamenti	5.754	-	1.049	4.705
Migliorie ai fabbricati	74.494	-	5.518	68.976
Migliorie su beni di terzi	64.620	-	10.395	54.225
Migliorie campo sport. Rossaghe	273.356	-	30.381	242.975
Migliorie Piscina - eff. energetico	93.243	-	10.364	82.879
Migliorie Scuola Terzi Lana	-	+ 377.894	25.196	352.698
Migliorie Incubatore	-	+ 15.084	3.669	11.415
TOTALE	511.539	+ 642.598	114.848	1.039.289

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da:

* Costi di ampliamento di Euro 22.450, ammortizzati in cinque anni, relativi a spese notarili e consulenze professionali sostenute negli anni 2016 e 2017 per l'operazione di Fusione.

* Software: costi sostenuti per l'acquisto di programmi informatici di complessivi Euro 4.135 ed ammortizzati per il periodo di tre anni.

* Oneri accessori su finanziamenti del costo storico di Euro 7.250 rappresentanti le spese di istruttoria dei due mutui sottoscritti nell'esercizio 2015 e precisamente:

- mutuo Credito Bergamasco di Euro 300.000 della durata di 48 mesi, spese di istruttoria di Euro 2.250;

- mutuo UBI-Banco di Brescia di Euro 500.000 della durata di 10 anni, spese di istruttoria di Euro 5.000.

Tali oneri vengono ammortizzati per il periodo di durata del mutuo.

* Migliorie ai fabbricati per complessivi Euro 110.364 che si riferiscono alle spese sostenute nel corso dell'esercizio 2010 per il rifacimento del tetto della piscina che, in deroga, seguiranno il processo sistematico di ammortamento dell'impianto fotovoltaico essendo ad esso concatenate.

* Migliorie su beni di terzi, del costo storico complessivo di Euro 151.450 che si riferiscono essenzialmente a spese sostenute direttamente dall'Azienda Speciale per la progettazione del Centro Tennis-Bocciodromo (Euro 44.832) e delle Piscine esterne (Euro 80.000) realizzate attraverso operazioni di leasing finanziario. Tali spese vengono ammortizzate per il periodo di durata della locazione finanziaria.

Inoltre, vi sono spese per Euro 26.618 relative a lavori di carpenteria e lavori edili vari inerenti sia il Bocciodromo che la Piscina; anche tali costi vengono ammortizzati lungo il periodo residuo di locazione finanziaria.

* Migliorie su beni di terzi - Piscina: quali costi sostenuti nell'esercizio 2015 di complessivi Euro 105.330 per lavori edili ed interventi di adeguamento tecnologico e contenimento dei consumi energetici sulle strutture dei locali della Piscina, ammortizzate per il periodo di concessione degli impianti da parte del Comune.

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

* Migliorie Campo sportivo Rossaghe, quali costi sostenuti nell'anno 2015, di complessivi Euro 313.854 per il rifacimento del campo polifunzionale in erba artificiale per il gioco calcio e rugby ed ammortizzati per il periodo di concessione degli impianti da parte del Comune.

* Avviamento: iscritto in bilancio a seguito dell'acquisizione da parte di Lumetec SpA del ramo d'azienda relativo alla gestione dell'Incubatore di Valle Trompia dell'Agenzia Lumetel Scrl ed ammortizzato dall'esercizio 2009, in relazione alla durata residua del contratto di comodato gratuito dell'immobile nel quale Lumetec Spa è subentrata ed in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di tale immaterialità, ovvero in anni 18, conformemente al parere favorevole del Collegio Sindacale.

* Migliorie su beni di terzi - Scuola Terzi Lana: manutenzioni straordinarie presso l'edificio comunale sede della Scuola Terzi Lana, realizzate in forza della convenzione con il Comune di Lumezzane approvata dal Consiglio di Amministrazione della società in data 21 dicembre 2010 ed ammortizzate sistematicamente in base alla durata della nuova convenzione sottoscritta in data 8 aprile 2013, ovvero in anni 20.

* Migliorie su beni di terzi - Incubatore: spese di manutenzione straordinaria sostenute presso l'Incubatore di Gardone V.T., ammortizzate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura, ovvero in un periodo di 11 anni.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Qui di seguito sono dettagliati i movimenti delle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio 2017.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	-	-	-	808.102	808.102
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	296.563	296.563
Valore di bilancio	-	-	-	511.539	511.539
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	24.429	28.487	401.720	545.686	998.344
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	732
Ammortamento dell'esercizio	4.490	1.378	22.336	86.644	114.848
Altre variazioni	(1.979)	(24.352)	(178.685)	(152.708)	(355.014)
Totale variazioni	17.960	2.757	200.699	306.334	527.750
Valore di fine esercizio					
Costo	24.430	28.488	401.720	1.346.548	1.801.186
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.470	25.731	201.021	528.675	761.897
Valore di bilancio	17.960	2.757	200.699	817.873	1.039.289

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisto ridotto del relativo fondo ammortamento accantonato al 31/12/2017.

Sulle immobilizzazioni strumentali utilizzate per lo svolgimento dell'attività caratteristica e non ancora interamente ammortizzate, alle quali non sono state applicate né svalutazioni né rivalutazioni, comprese quelle previste dalla L. 342/00, sono stati effettuati ammortamenti ordinari secondo un sistematico piano in previsione della durata economica, dell'obsolescenza tecnologica e della residua possibilità di utilizzazione dei beni stessi.

I beni con valore inferiore a Euro 516,46 sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio stesso di acquisizione.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono evidenziate nella tabella seguente:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	7.336	714.813	137.376	92.781	18.644	970.950
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.936	257.665	119.792	82.608	-	467.001
Valore di bilancio	400	457.148	17.584	10.173	18.644	503.949
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	928.616	6.952.278	309.225	95.999	-	8.286.863
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	400	1.182	-	1.582
Ammortamento dell'esercizio	13.106	230.756	17.614	7.980	-	269.456
Altre variazioni	(477.805)	(2.407.385)	(132.161)	(85.980)	-	(3.104.076)
Totale variazioni	437.705	4.314.137	159.050	857	-	4.911.749
Valore di fine esercizio						
Costo	935.952	7.667.091	446.602	188.780	18.644	9.257.069
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	105.801	2.895.806	269.968	177.750	-	3.449.325
Svalutazioni	392.046	-	-	-	-	392.046
Valore di bilancio	438.105	4.771.285	176.634	11.030	18.644	5.415.698

A seguito dell'operazione di Fusione, sono stati acquisiti i beni strumentali di proprietà di Lumetec SpA.

Nello specifico:

* La voce fabbricati con aliquota di ammortamento del 3%, si riferisce all'immobile sito a Lumezzane in Via Cefalonia; è iscritto nello stato patrimoniale al netto della svalutazione per perdita di valore di Euro 392.046 effettuata negli esercizi precedenti.

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile O.I.C. n. 16 ed a seguito anche di una revisione della stima della vita utile dell'immobile strumentale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 è stata scorporata la quota parte di costo riferita alle aree di sedime.

Il valore attribuito a tale area pari ad Euro 170,00 al mq. per un totale di Euro 98.600, è stato individuato in base ad una perizia di stima redatta dal tecnico incaricato del Comune di Lumezzane, Geom. Monia Cò.

* Tra gli impianti e macchinari rilevano: il metanodotto di Lumezzane, del costo storico pari ad Euro 5.541.647 e tre impianti fotovoltaici del costo complessivo di Euro 764.478 realizzati da Lumetec su tre edifici pubblici comunali (Scuola D. Alighieri, Scuola Caduti per la Patria e Stadio Tullio Saleri) in forza di apposite convenzioni con il Comune di Lumezzane. Tali impianti, sono stati concessi in uso, prima a Lumetec SpA ed ora ad Albatros, che li gestirà fino al 31 dicembre 2031 in forza di una convenzione per il servizio energia da fonti rinnovabili e gestione calore sottoscritta in data 8 aprile 2013.

L'ammortamento viene effettuato sistematicamente in base alla durata delle convenzioni.

* Tra le attrezzature sono compresi i contatori sulla rete gas del costo storico di Euro 259.948.

* * * * *

L'impianto fotovoltaico realizzato da Albatros sulla copertura del bocciodromo, per un investimento complessivo pari ad Euro 81.892, è entrato in funzione a novembre 2009, nonché l'impianto fotovoltaico posto sopra il tetto della piscina e entrato in funzione il 17 aprile 2011, del costo di Euro 372.407, vengono ammortizzati in 20 anni

poiché si ritiene che tale sia la vita utile del bene la cui obsolescenza tecnologica è certificata dall'impresa realizzatrice che ha oggettivamente stimato la resa dell'impianto in misura inferiore al 10% nell'arco di 10 anni e inferiore al 20% nei successivi 15 anni. Inoltre, anche il contratto con il G.S.E. per il riconoscimento delle tariffe incentivanti della produzione di energia elettrica da impianti fotovoltaici ha durata ventennale (17/11/2010 – 16/11/2029).

In base al principio della prudenza si ritiene sia congruo e corretto l'ammortamento del bene in quote costanti nella misura del 5%, diversamente da quanto previsto dalla normativa fiscale che fissa il coefficiente di ammortamento nella misura del 9%.

Nel corso dell'esercizio 2011 è stato inoltre installato il nuovo impianto caldaia, il cui costo complessivo ammonta ad Euro 152.481, compresi i relativi e connessi lavori idraulici ed elettrici, la cui vita utile è stata stimata anch'essa in 20 anni, così come certificato dalla società che ha realizzato l'intervento.

* Gli *acconti* di Euro 18.644 sono costituiti dall'imposta sostitutiva prevista dall'art. 1 comma 15 della Legge di Stabilità 2011 (Legge 13/12/2010 n. 220) versata nell'anno 2011 relativamente ai due contratti di leasing immobiliare in essere e che verrà capitalizzata in sede di riscatto.

Operazioni di locazione finanziaria

In base a quanto disposto dall'art. 2427 del Codice Civile, al n. 22, al fine di fornire informazioni complementari di carattere patrimoniale, finanziario ed economico relativamente ai beni acquisiti in leasing, occorre evidenziare il valore attuale delle rate di canone non scadute.

È necessario, inoltre, determinare l'importo utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti ai singoli contratti, in modo da individuare l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi, con riferimento all'esercizio. Si prevede anche l'indicazione dell'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio.

A tale proposito presentiamo il seguente prospetto:

ATTIVITA'	IMPORTI
a) Contratti in corso:	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a € 615.314 alla fine del precedente esercizio	1.346.882
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	0
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	58.866
+/- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	0
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a € 674.180	1.288.016
b) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	0
c) PASSIVITA'	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	558.063
(di cui scadenti all'esercizio successivo € 92.001	
scadenti da 1 a 5 anni € 407.539	
scadenti oltre 5 anni € 58.523)	
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	0

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

- Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	92.001
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	466.062
(di cui scadenti all'esercizio successivo € 94.864	
scadenti da 1 a 5 anni € 329.022	
scadenti oltre 5 anni € 42.176)	
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)	821.954
d1) effetto relativo all'esercizio precedente	788.819
d2) effetto relativo all'esercizio	33.135
e) Effetto netto fiscale (27,90%)	9.776
f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d2-e)	23.359
L' effetto sul conto economico può essere così rappresentato	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	107.766
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	15.984
Rilevazione di:	
- Quote di ammortamento: * su contratti in essere	58.866
* su beni riscattati	
- Rettifiche/Riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	32.916
Rilevazione dell'effetto fiscale (27,90%)	9.776
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	23.140

Immobilizzazioni finanziarie

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	-	9.235	9.235
Valore di bilancio	-	9.235	9.235
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.032.054	1.187.623	2.219.677
Riclassifiche (del valore di bilancio)	5.100	(5.100)	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	1.037.154	282.874	1.320.028
Altre variazioni	-	(100)	(100)
Totale variazioni	-	899.549	899.549
Valore di fine esercizio			
Costo	-	908.784	908.784
Valore di bilancio	-	908.784	908.784

Con l'incorporazione di Lumetec SpA, l'Azienda Speciale ha acquisito:

- n. 92.836 azioni del valore nominale di Euro 1 della società "LUMENERGIA SPA" con sede in Lumezzane (BS), Capitale Sociale di Euro 300.000. Albatros deteneva già n. 460 azioni della società LUMENERGIA SPA e pertanto raggiungeva una quota di partecipazione al Capitale Sociale pari al 31,0987% iscritta a Bilancio per un valore complessivo pari ad Euro 1.037.154;

- n. 561.344 azioni del valore nominale di Euro 1 della società ASVT SPA con sede in Gardone Val Trompia (BS), Capitale Sociale di Euro 6.000.000, per una quota di partecipazione al Capitale Sociale pari al 9,3537%, iscritta a Bilancio per il valore di Euro 1.186.505, di cui 1.092.938 Euro determinato con la perizia di conferimento del 2006 e 93.567 Euro dalla sottoscrizione di un aumento di Capitale Sociale deliberato nel 2007 e conclusosi nel 2008;

- una quota di partecipazione nella società E.S.CO BRIXIA SRL con sede a Bovegno (BS), Capitale Sociale di Euro 45.000, pari allo 0,5%, iscritta a Bilancio al valore di Euro 1.118.

Nel corso dell'esercizio 2017:

- le 10 azioni del valore nominale di Euro 10 cadauna della società "LUMETEC SPA" sono state annullate a seguito della Fusione;
- tutte le azioni di "LUMENERGIA SPA" sono state alienate al corrispettivo complessivo di Euro 1.176.463, realizzando una plusvalenza di Euro 139.309;
- sono state vendute n. 131.926 azioni di ASVT SPA, al corrispettivo di Euro 260.356, realizzando una minusvalenza pari ad Euro 18.482, coperta dal Fondo accantonamento rischi svalutazione partecipazioni;
- sono state rimborsate le n. 152 azioni del valore nominale di Euro 25,82 cadauna della "CASSA PADANA Banca di Credito Cooperativo", iscritte a Bilancio per un valore di Euro 4.035, a seguito della risoluzione del rapporto contrattuale con la Banca.

Pertanto al 31 dicembre 2017 l'Azienda Speciale detiene partecipazioni in altre imprese, diverse da quelle collegate e/o controllate, iscritte in bilancio per Euro 908.784; di cui Euro 907.666 relativamente alla partecipazione in ASVT SPA ed Euro 1.118 quale quota di partecipazione in E.S.CO BRIXIA SRL.

Denominazione	Sede impresa	% poss.	Capitale Sociale	Patrimonio Netto	Utile/perdita dell'esercizio	Valore in Bilancio
ASVT SPA	GARDONE V.T. (BS)	4,804%	8.938.941	19.772.286	+ 986.872	907.666
E.S.CO BRIXIA SRL	BOVEGNO (BS)	0,50%	45.000	66.630	+ 3.477	1.118

I dati relativi al patrimonio netto e al risultato d'esercizio della società E.S.CO BRIXIA SRL si riferiscono al Bilancio al 31 dicembre 2016 approvato dall'Assemblea dei soci poichè i dati relativi all'esercizio 2017 non sono ancora disponibili, mentre i dati della ASVT S.p.A. si riferiscono al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2017.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Qui di seguito sono dettagliati i movimenti dei crediti immobilizzati.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	874	656	1.530	1.530
Totale crediti immobilizzati	874	656	1.530	1.530

I depositi cauzionali vari sono rappresentati da versamenti effettuati al Comune di Lumezzane nell'anno 2000, prima per la gestione della Piscina, e poi per il Tennis per Euro 774. Nel corso dell'esercizio 2017 è stato restituito il deposito cauzionale di Euro 99 versato alla Piscina di Idro (BS) e sono stati acquisiti i depositi cauzionali di Lumetec SpA di Euro 755.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

I crediti immobilizzati sono crediti verso società ed Enti italiani.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	1.530	1.530
Totale	1.530	1.530

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze, che sono rappresentate da materiale sussidiario e di consumo, merci e beni destinati alla rivendita, sono state valutate secondo il criterio FIFO in base all'ultimo prezzo d'acquisto.

In particolare sono così composte:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	15.796	(3.075)	12.721
Prodotti finiti e merci	6.716	(307)	6.409
Totale rimanenze	22.512	(3.382)	19.130

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono dettagliate le voci dell'attivo circolante con specifico dettaglio delle variazioni dei crediti verso clienti e/o dei crediti verso altri e l'analisi disponibilità liquide come richiesto dai principi contabili nazionali.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	29.965	175.280	205.245	205.245	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	1.618.493	1.618.493	236.452	1.382.041	859.304
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	14.978	55.811	70.789	70.789	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35.841	16.371	52.212	52.212	-	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	80.784	1.865.955	1.946.739	564.698	1.382.041	859.304

I crediti dell'attivo circolante sono contabilizzati al loro presunto valore di realizzo.

Crediti v/controlanti

Sono iscritti in questa voce i crediti verso il Comune di Lumezzane, pari complessivamente ad euro 1.618.493 e nello specifico:

* Crediti commerciali entro l'esercizio di Euro 128.160 per fatture da emettere relative a:

- Consumi energia e calore – saldo anno 2017 per Euro 90.614
- Consumi energia e calore – saldo anno 2017 “Terzi Lana” per Euro 14.344
- Canoni servizio energia Stadio T.S. e Scuole D. Alighieri-Patria per Euro 14.002
- Gestione tecnica del Teatro Odeon per Euro 9.200

* Crediti di Euro 108.292 quale credito per contributi da ricevere entro l'esercizio 2018, così costituiti:

- Credito contributi c/impianti "Terzi Lana" per Euro 23.765
- Credito contributi c/impianti "Caduti per la Patria" per Euro 4.343
- Credito contributi c/interessi per Euro 17.892
- Credito per acquedotto per Euro 58.542
- Credito contributo gestione Stadio Tullio Saleri per Euro 3.750

* Crediti con scadenza oltre l'esercizio di complessivi Euro 1.382.041 così costituiti:

- Credito contributi c/impianti "Terzi Lana" per Euro 310.175
- Credito contributi c/impianti "Caduti per la Patria" per Euro 69.285
- Credito contributi c/interessi per Euro 241.540
- Credito per acquedotto per Euro 761.041

* Il credito per contributi in conto impianti ed interessi, di originari Euro 920.000, da riscuotere in n. 20 rate annue da Euro 46.000 cadauna, a partire da gennaio 2012, si riferiscono agli interventi effettuati sulla Scuole Terzi Lana e Caduti per la Patria.

I crediti esigibili entro l'esercizio ammontano ad Euro 46.000, mentre i crediti esigibili oltre esercizio successivo ammontano ad Euro 621.000.

* Il credito per acquedotto si riferisce alla transazione chiusa nel 2006, con la quale il Comune aveva riconosciuto a Lumetec SpA un credito nei propri confronti pari a Euro 1.219.617 oltre IVA a copertura delle spese incrementative sull'acquedotto effettuate nel periodo 2002-2006. Tale credito è esigibile in un arco temporale pari al periodo di affidamento della gestione del ciclo idrico integrato previsto dal Piano d'Ambito Provinciale di anni 25.

Pertanto tra i crediti esigibili entro l'esercizio successivo sono stati iscritti Euro 58.542 (1/25) corrispondenti alla rata in scadenza al 31/12/2018, mentre i crediti esigibili oltre esercizio successivo ammontano ad Euro 761.014 e si riferiscono alle rimanenti 13 rate.

Crediti tributari

I crediti tributari si riferiscono a:

- Credito IVA per Euro 51.586;
- Credito IRES per Euro 13.141;
- Credito IRAP per Euro 5.582;
- Crediti verso Erario per ritenute a credito di Euro 480.

Crediti di durata superiore a cinque anni

Il credito verso l'Ente controllante, Comune di Lumezzane, per le spese incrementative sull'acquedotto ha una durata complessiva di venticinque anni, con decorrenza 31/12/2007 - 31/12/2031.

La quota di credito residuo esigibile oltre il quinto esercizio è pari a Euro 468.304.

Il credito verso l'Ente controllante, Comune di Lumezzane, per il contributo in conto impianti ed interessi concessi nell'anno 2012 sugli interventi effettuati sulla Scuola Terzi Lana e Caduti per la Patria ha una durata complessiva di 20 anni. La quota di credito residuo esigibile oltre il quinto esercizio è pari ad euro 391.000.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	205.245	205.245
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.618.493	1.618.493
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	70.789	70.789
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	52.212	52.212
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.946.739	1.946.739

Con riferimento alla data di chiusura non esistono crediti verso soggetti ubicati fuori dal territorio nazionale e non vi sono crediti espressi originariamente in valuta.

Di seguito si fornisce il dettaglio dei crediti verso clienti.

Descrizione	Importo
Ft. emettere ASVT affitto azienda	147.892
Ft. emettere affitto Palafiera	7.003
Ft. emettere CIVITAS rimborso spese	3.948
Ft. emettere sponsorizzazioni anno 2017	164
Ft. emettere affitto corsie nuoto 2017	70
Crediti v/Clienti	46.432
(Fondo svalutazione crediti)	-264
Totale calcolato	205.245

Il valore nominale dei crediti verso clienti risulta rettificato per le perdite per inesigibilità ragionevolmente previste tramite un fondo di svalutazione di Euro 264.

Di seguito si fornisce un dettaglio del fondo svalutazione crediti verso clienti.

Descrizione	Fiscalmente rilevante	Fiscalmente eccedente	Totale
Saldo iniziale	264	-	264
Utilizzo fondo sval.crediti nell'eserc.	-	-	-
Accanton.fondo sval. crediti nell'eserc.	-	-	-
Totale calcolato	264	-	264

Di seguito si fornisce un dettaglio dei crediti verso altri.

Descrizione	Importo
Fornitori c/anticipi	9.300
Crediti v/GSE impianti Piscina e Bocciodromo	24.248
Crediti v/GSE impianti Stadio-Scuola D.Alighieri-Patria	14.629
Crediti v/Banca Cassa Padana rimborso azioni	4.035
Totale calcolato	52.212

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Qui di seguito sono esposte le variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni nonché il dettaglio delle partecipazioni in imprese controllate e collegate.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	27.388	-	27.388
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	27.388	0	27.388

L'Azienda Speciale Albatros detiene presso la Banca UNICREDIT un numero di quote pari a 2.063,267 del Fondo PIONEER EURO GOVERNATIVO a breve termine, quale investimento temporaneo dell'eccedenza di liquidità, valutate al costo di acquisto di Euro 27.388.

Al 31 dicembre 2017 il valore di mercato di ciascuna quota è di pari ad Euro 13,60 per un valore complessivo di Euro 28.060.

Quali titoli non immobilizzati sono stati valutati in base al minor valore tra il costo d'acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato.

Disponibilità liquide

Qui di seguito sono esposte le variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	661.371	1.427.018	2.088.389
Denaro e altri valori in cassa	6.109	(493)	5.616
Totale disponibilità liquide	667.480	1.426.525	2.094.005

Non sussistono fondi liquidi vincolati.

Ratei e risconti attivi

Di seguito è esposta in forma tabellare la composizione dei "Ratei e risconti attivi" nonché la sua variazione nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	271.721	(31.031)	240.690
Totale ratei e risconti attivi	271.721	(31.031)	240.690

Alla data di chiusura dell'esercizio vi sono risconti attivi aventi durata superiore:

- a 12 mesi ma entro 5 anni per Euro 131.505 relativi ai canoni leasing Tennis e Piscina;
- a cinque anni relativi ai canoni leasing Piscina per Euro 67.208.

I ratei e i risconti attivi, pari ad Euro 240.690 comprendono rispettivamente i ricavi di competenza dell'esercizio 2017 esigibili in esercizi successivi ed i costi di competenza degli esercizi futuri ma sostenuti nell'esercizio 2017 o in esercizi precedenti; in particolare la voce "Risconti attivi" risulta così composta:

Descrizione	Importo
Quota canoni leasing Tennis comp. 2018-2019	13.629
Quota canoni leasing Piscina competenza futura	220.330
Assicurazioni comp. 2018	5.793
Canoni di assistenza comp. 2018	643
Spese telefoniche comp. 2018	295
Totale calcolato	240.690

Oneri finanziari capitalizzati

Come richiesto dall'articolo 2427 del Codice Civile, punto 8, segnaliamo che per l'esercizio 2017 non vi è stata capitalizzazione di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

La classificazione delle voci del passivo è effettuata principalmente sulla base della natura delle fonti di finanziamento, ciò al fine di distinguere i mezzi propri da quelli di terzi.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci di patrimonio netto, si riportano nel prospetto che segue le principali variazioni registrate nell'esercizio in corso rispetto a quello precedente.

L'utile di esercizio dell'anno 2016 di Euro 5.719, a seguito della delibera del Consiglio Comunale del 16 maggio 2017 che ha approvato il Bilancio di esercizio 2016, è stato destinato alla *riserva legale*, *riserva rinnovo impianti* e *riserva sviluppo investimenti* così come da Statuto.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	169.235	3.509.596	-		3.678.831
Riserva legale	3.927	263.935	-		267.862
Riserve statutarie	35.346	69.346	-		104.692
Altre riserve					
Riserva straordinaria	-	1.068.046	-		1.068.046
Varie altre riserve	3	-	3		-
Totale altre riserve	3	1.068.046	3		1.068.046
Utile (perdita) dell'esercizio	5.719	-	5.719	147.985	147.985
Totale patrimonio netto	214.230	4.910.923	5.722	147.985	5.267.416

Commento analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto nel corso dell'esercizio 2017 si riferiscono all'acquisizione del Patrimonio di LUMETEC SpA a seguito dell'incorporazione e nel dettaglio:

- il Capitale Sociale di Lumetec di Euro 2.000.100 e la Riserva sovrapprezzo azioni di Euro 1.509.496 hanno alimentato il Fondo di dotazione di Albatros che ora ammonta ad Euro 3.678.831;
- è stata acquisita la Riserva Legale di Lumetec di Euro 256.230 e quella Straordinaria di Euro 1.068.046;
- l'utile di esercizio di Lumetec al 31 dicembre 2016 di Euro 71.332 è stato destinato a riserva legale (10%), riserva rinnovo impianti (10%) e riserva sviluppo investimenti (80%).

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

- A = per aumento di capitale;
- B = per copertura perdite;
- C = per distribuzione ai soci;
- D = altri vincoli statutari;
- E = altro.

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	3.678.831	Capitale	B	-
Riserva legale	267.862	Utili	A,B	267.862
Riserve statutarie	104.692	Utili	A,B	104.692
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.068.046	Utili	A,B	1.068.046
Varie altre riserve	-	Arrotondamenti	E	-
Totale altre riserve	1.068.046	Utili	A,B	1.068.046
Totale	5.119.431			1.440.600
Quota non distribuibile				1.440.600

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva da arrotondamenti	1	Altro	E

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

Fondi per rischi e oneri

Di seguito si forniscono le informazioni relative ai fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	0
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	113.973	113.973
Altre variazioni	1.442.389	1.442.389
Totale variazioni	1.328.416	1.328.416
Valore di fine esercizio	1.328.416	1.328.416

Gli incrementi dell'esercizio sono determinati dall'acquisizione degli stessi a seguito dell'incorporazione della società LUMETEC SpA, mentre i decrementi corrispondono agli utilizzi avvenuti. Sono stati acquisiti:

- Fondo rischio svalutazione partecipazioni, pari ad Euro 269.407;
- Fondo rischio minusvalenza vendita immobile Euro 110.124;
- Fondo collettamento & depurazione per Euro 37.292;
- Fondo sviluppo investimenti e manutenzioni straordinarie su beni di terzi per Euro 1.025.566.

Nel corso dell'esercizio 2017 il Fondo rischio svalutazione partecipazioni ha subito un decremento di Euro 18.482 a seguito della vendita delle azioni ASVT e il Fondo sviluppo investimenti e manutenzioni straordinarie su beni di terzi è stato utilizzato per Euro 95.491 a copertura degli interventi di manutenzione straordinaria realizzati per il Campo di Rossaghe e per le Scuole Dante Alighieri e Maria Seneci, così come concordato con l'Amministrazione Comunale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Qui di seguito si forniscono le informazioni sul TFR.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	186.888
Variations nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	16.267
Utilizzo nell'esercizio	763
Altre variazioni	26.902
Totale variazioni	42.406
Valore di fine esercizio	229.294

Il fondo T.F.R., calcolato in base a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile e dai contratti di lavoro della categoria di appartenenza, corrisponde al saldo delle indennità da erogare ai dipendenti in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data di bilancio.

L'incremento del Fondo è dovuto al subentro nella posizione contrattuale di Lumetec SpA con una dipendente che svolge le mansioni di impiegata.

Debiti

La riclassificazione dei debiti entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla loro scadenza contrattuale, tenendo conto anche di fatti ed eventi previsti nel contratto che possono aver determinato una modifica della scadenza originaria.

Variazioni e scadenza dei debiti

Di seguito sono fornite le informazioni relative alle variazioni e alla scadenza dei debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	646.400	(118.842)	527.558	122.404	405.154	151.097
Debiti verso fornitori	61.807	86.242	148.049	148.049	-	-
Debiti verso controllanti	-	2.567.614	2.567.614	658.544	1.909.070	1.272.713
Debiti tributari	5.797	1.576	7.373	7.373	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.795	2.976	16.771	16.771	-	-
Altri debiti	45.931	89.074	135.005	82.005	53.000	-
Totale debiti	773.730	2.628.640	3.402.370	1.035.146	2.367.224	1.423.810

Debiti verso banche

Nel corso dell'esercizio 2015 l'Azienda Speciale ha sottoscritto due mutui:

- con la Banca UBI-Banco di Brescia per l'importo di Euro 500.000, erogato in data 20 maggio 2015 e da restituirsi in n. 41 rate trimestrali (20/08/2015 – 20/08/2025).

Il debito residuo al 31 dicembre 2017 ammonta ad Euro 393.160 di cui Euro 45.284 scadenti entro 12 mesi; Euro 196.779 scadenti nei successivi quattro esercizi ed Euro 151.097 scadenti oltre 5 anni;

- con il Credito Bergamasco per l'importo di Euro 300.000, erogato in data 15 settembre 2015 e da restituirsi in n. 16 rate trimestrali (31/12/2015 – 30/09/2019).

Il debito residuo al 31 dicembre 2017 ammonta ad Euro 132.940 di cui Euro 75.663 scadenti entro 12 mesi ed Euro 57.277 scadenti nei successivi quattro esercizi.

Il suddetto mutuo è stato sottoscritto a sostegno degli investimenti per la realizzazione del nuovo manto di copertura in erba artificiale del campo sportivo di Rossaghe.

Inoltre tra i debiti verso Banche sono stati iscritti interessi passivi sul mutuo UBI-Banco di Brescia di Euro 1.617 di competenza dell'ultimo trimestre 2017 e liquidati in data 20 febbraio 2018.

Nel corso dell'esercizio 2017 è stato rimborsato il mutuo acquisito con l'incorporazione di Lumetec SpA di Euro 485.378, sottoscritto con la Banca Monte Paschi di Siena nell'anno 2011 per finanziarie le manutenzioni straordinarie realizzate per la Scuola Terzi Lana e Caduti per la Patria.

Debiti verso controllanti

I debiti verso l'Ente controllante, ammontano complessivamente ad Euro 2.567.614, di cui Euro 658.544 esigibili entro l'esercizio successivo ed Euro 1.909.070 oltre l'esercizio successivo.

Il totale dei debiti entro l'esercizio risulta così composto:

- Debito per fattura da ricevere canone gas anno 2017 per Euro 180.000
- Debito per vendita azioni LUMENERGIA per Euro 252.200
- Debito per anticipi ricevuti anno 2015 per gestione calore per Euro 35.557
- Debito per rientro debito Lumetec da convenzione 2007 per 159.089
- Debito per indicizzazione canoni leasing Piscina e Tennis per 31.698

Tra i debiti verso l'Ente controllante si evidenziano:

- il debito per canoni concessione acqua e gas, rateizzato in n. 24 rate annuale, come da accordo transattivo Lumetec-Comune di Lumezzane chiuso nell'anno 2007, di complessivi Euro 2.068.159 di cui Euro 159.089 scadenti entro l'esercizio; Euro 636.357 scadenti nei successivi quattro esercizi ed Euro 1.272.713 scadenti oltre 5 anni.

- il debito dell'Azienda Speciale verso il Comune di Lumezzane, di complessivi Euro 31.698, così come previsto dal Contratto di servizio in essere tra l'Amministrazione Comunale e l'Azienda Speciale, per le variazioni subite dai canoni leasing Tennis negli anni 2006-2017 a seguito dell'indicizzazione delle rate del leasing alle variazioni trimestrali subite dal tasso EURIBOR 3 MESI/360 superiori allo 0,125% rilevato quale media giornaliera dello stesso trimestre.

Come da Contratto di servizio, il conguaglio sulle rate effettive dovrà essere detratto dall'anticipo di Euro 90.000,00 versato dall'Amministrazione nell'anno 2003. A seguito della diminuzione del tasso EURIBOR 3 MESI /360 verificatasi negli anni 2009-2010-2011-2012-2013-2014-2015-2016 vi è stata un'indicizzazione positiva per l'Azienda Speciale che ha comportato una riduzione delle rate del leasing di complessivi Euro 9.069 per l'anno 2017. Tale somma va a sommarsi al debito verso il Comune che, alla data del 31 dicembre 2016, ammontava a Euro 21.527.

Negli anni 2010-2011-2012-2013-2014-2015-2016-2017, inoltre, è maturato il debito complessivo di Euro 1.102 nei confronti del Comune di Lumezzane quale conguaglio delle rate del contratto di leasing, sottoscritto con la società UBI LEASING SPA per le piscine esterne, alle variazioni trimestrali del tasso EURIBOR 3 MESI/360.

Debiti tributari

La voce "Debiti tributari" accoglie:

- il debito IRPEF per ritenute subite di Euro 7.168;
- il debito per imposta sostitutiva su TFR di Euro 205.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale accolgono principalmente i debiti verso l'INPS e l'INPDAP rilevati sulle retribuzioni, anche differite dei dipendenti.

Di seguito viene fornito un dettaglio dei debiti verso fornitori.

Descrizione	Importo
Fatture da ricevere	76.438
(Note di credito da ricevere)	-530
FORNITORI	72.141
Totale calcolato	148.049

Di seguito viene fornito un dettaglio degli altri debiti.

Descrizione	Importo
Debiti verso il personale per retribuzioni	8.913
Debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità e premi maturati	22.890
Debiti per rimborso canoni depurazione	202
Debiti v/ATO entro esercizio	50.000
Debito v/ATO oltre esercizio	50.000
Deposito cauzionale affitto CIVITAS	3.000
Totale calcolato	135.005

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei debiti secondo area geografica è riportata nella seguente tabella.

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	527.558	527.558
Debiti verso fornitori	148.049	148.049
Debiti verso imprese controllanti	2.567.614	2.567.614
Debiti tributari	7.373	7.373
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	16.771	16.771
Altri debiti	135.005	135.005
Debiti	3.402.370	3.402.370

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

Di seguito si fornisce un dettaglio dei debiti di durata superiore ai 5 anni e quelli assistiti da garanzie reali su beni dell'Ente.

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.423.810	3.402.370	3.402.370

Con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio, non risultano debiti assistiti da garanzie reali sui beni della società.

Ratei e risconti passivi

Di seguito vengono fornite le informazioni relative ai ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	1.623	1.623
Risconti passivi	920.634	543.500	1.464.134
Totale ratei e risconti passivi	920.634	545.123	1.465.757

Alla data di chiusura dell'esercizio vi sono risconti passivi con scadenza:

- entro 12 mesi per Euro 232.521;
- oltre 12 mesi ma entro 5 anni per Euro 561.816, relativi a Contributi già corrisposti ma di competenza futura;
- oltre cinque anni, relativi a Contributi Comunali e Comunità Montana ricevuti in anni precedenti ma di competenza futura, per Euro 669.797.

La voce "Ratei passivi" risulta così composta:

Descrizione	Importo
Affitto palestra Villaggio Gnutti	650
Iscrizioni gare nuoto novembre-dicembre 2017	973
Totale calcolato	1.623

La voce "Risconti passivi" contabilizza i ricavi di competenza degli esercizi futuri che hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nell'anno 2017 o in esercizi precedenti e risulta così composta:

Descrizione	Importo
Contr. Comunale copertura leasing tennis anno 2003	90.000
Contr. Comunale copertura leasing tennis anno 2004	15.000
Contr. Comunale copertura leasing piscina diritto superficie	41.162
Contr. Comunale copertura leasing piscina I annualità	50.929
Contr. Comunale copertura leasing piscina II annualità	55.357
Contr. Comunale copertura leasing piscina III annualità	53.143
Contr. Comunale copertura leasing piscina IV annualità	53.143
Contr. Comunale copertura leasing piscina anni 2010-2017	115.948
Contributo Comunale manut. straordinarie comp. 2018	42.500
Contributo Comunale lavori Campo Rossaghe comp. 2018-2025	193.548
Contributo Comunale lavori adeg. tecnologico comp. 2018-2025	39.344
Contributo Comunità Montana impianto fotov. tennis	8.625
Contributo Comunità Montana tetto e imp fotov. Piscina	44.675
Affitto immobile Lumezzane - Via Cefalonia anno 2018	25.500

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Descrizione	Importo
Canone manutenzione centrali termiche comp. 2018	5.066
Contr. c/impianti lavori efficientamento energetico Terzi Lana	347.635
Contr. c/impianti I. Fotovoltaico Caduti per la Patria	60.348
Contributi c/interessi Terzi Lana e Patria	180.062
Fondo dotazione manutenzioni straordinarie impianti termici	14.754
Rimborso spese CIVITAS comp. 2018	1.731
Ricavi pubblicità/sponsorizzazioni comp. 2018	4.243
Incassi corsi ginnastica OVER 50 comp. 2018	2.041
Incassi ingressi liberi nuoto comp. 2018	5.138
Incassi corsi nuoto adulti comp. 2018	4.905
Incassi corsi nuoto ragazzi comp. 2018	3.845
Incassi agonistica comp. 2018	3.811
Incassi corsi fitness comp. 2018	1.681
Totale calcolato	1.464.134

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il Conto Economico fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

I componenti positivi e negativi sono raggruppati in modo da fornire risultati intermedi significativi.

Valore della produzione

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

Si propone la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Affitto ramo AZIENDA	597.892
Gestione Piscina - Bocciodromo e altri impianti sportivi	283.281
Gestione CALORE	190.238
Canoni servizio energia Impianti Fotovoltaici	31.478
Gestione Teatro ODEON	46.000
Affitti Incubatore	18.365
Affitti Palafiera	7.003
Totale	1.174.257

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione del valore della produzione.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	471.117	1.174.257	703.140
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	431.530	561.322	129.792
Totale calcolato	902.647	1.735.579	832.932

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli altri ricavi e proventi.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Contributi in conto esercizio	164.708	203.565	38.857
Contributi GSE	52.075	122.574	70.499
Rimborsi spese	16.393	59.478	43.085
Fitti attivi (attività accessoria)	34.714	60.680	25.966
Sopravvenienze e insussistenze attive ordinarie	43.531	46.383	2.852
Rimborsi assicurativi	-	2.960	2.960

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
altri ricavi e proventi	21.130	11.701	-9.429
proventi da sponsorizzazioni	36.059	32.173	-3.886
incentivi imp. fotovoltaici GSE	1.880	9.368	7.488
rimborso spese TEATRO ODEON	1.418	2.241	823
incassi negozio piscina	13.622	10.199	-3.423
proventi gestione TEATRO ODEON	46.000	-	-46.000
Totale calcolato	431.530	561.322	129.792

Tra le sopravvenienze attive è stato contabilizzato il contributo di Euro 42.500 erogato nell'anno 2012 dal Comune di Lumezzane a copertura delle manutenzioni straordinarie.

Costi della produzione

Di seguito vengono dettagliati i costi della produzione analizzando le variazioni delle singole voci.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	23.566	23.748	182
Per servizi	408.236	717.638	309.402
Per godimento di beni di terzi	131.350	313.178	181.828
Per il personale	187.692	234.715	47.023
Ammortamenti e svalutazioni	103.328	384.304	280.976
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-665	3.382	4.047
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	20.376	20.773	397
Totale calcolato	873.883	1.697.738	823.855

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi d'acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Materie prime c/acquisti	3.907	4.615	708
Cancelleria	876	820	-56
materiali di consumo c/acquis.	6.844	9.912	3.068
acq. mat. consumo e beni ODEON	1.993	310	-1.683
beni destinati alla rivendita	8.704	6.658	-2.046
acquisti attrezzature varie	1.242	270	-972
altri acquisti	-	1.163	1.163
Totale calcolato	23.566	23.748	182

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi per servizi.

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Trasporti e spedizioni	6.003	8.676	2.673
Energia elettrica	28.888	26.700	-2.188
Gas e riscaldamento	34.431	36.336	1.905
Acqua	674	592	-82
Consulenze tecniche	-	11.964	11.964
Spese legali e altre consulenze professionali	10.873	38.020	27.147
Pubblicità e promozione	3.368	1.167	-2.201
Manutenzione e riparazione su beni propri	5.095	3.326	-1.769
Manutenzione e riparazione su beni di terzi	36.836	62.744	25.908
Canoni di assistenza tecnica	8.467	12.937	4.470
Compensi ai sindaci e ai revisori	4.488	4.488	-
Assicurazioni varie	7.850	21.257	13.407
Prestazioni occasionali	109.099	107.455	-1.644
Spese per servizi bancari	1.676	2.648	972
spese per attivita' agonistica	44.552	32.868	-11.684
canoni ass./man. G. Illum. P.	-	11.624	11.624
canone manut.centrali termiche	-	13.811	13.811
gas gestione calore	-	157.303	157.303
energia elettrica D.Alighieri - Caduti - Stadio	-	22.863	22.863
utenze campo sportivo ROSSAGHE	12.033	10.257	-1.776
utenze INCUBATORE GARDONE V.T.	-	10.015	10.015
utenze Palafiera	-	18.133	18.133
convenzione A.C. Lumezzane - Stadio Tullio Saleri	-	12.000	12.000
serv. elabor.dati e amministr.	9.096	11.186	2.090
analisi chimiche	2.250	2.979	729
altri compensi a terzi	6.080	7.056	976
rimborso spese	3.207	4.074	867
lavoro accessorio	9.249	6.847	-2.402
altri costi per servizi ODEON	30.516	22.801	-7.715
spese di pulizia	26.200	29.496	3.296
altri costi per servizi	7.305	6.015	-1.290
Totale calcolato	408.236	717.638	309.402

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi di godimento beni di terzi.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Canoni leasing immobiliari	142.469	142.079	-390
Indicizzazione canoni leasing	-11.769	-10.311	1.458
canone distribuzione GAS	-	180.000	180.000
affitto passivo corsie nuoto	-	760	760
affitto passivo palestra	650	650	-
Totale calcolato	131.350	313.178	181.828

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi del personale.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Stipendi	130.587	164.707	34.120
Contributi INPS	12.410	12.888	478
Contributi INAIL	1.686	1.793	107
contributi Inpdap	30.296	38.570	8.274
Accantonamento fondo TFR	12.532	16.267	3.735
altri accantonamenti	181	490	309
Totale calcolato	187.692	234.715	47.023

Il costo del personale ha subito un incremento a seguito dell'assunzione di n. 1 impiegata, con subentro nel contratto di lavoro in essere con Lumetec.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli ammortamenti e svalutazioni.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	-	4.490	4.490
Ammortamento concessioni, licenze, marchi e simili	-	1.378	1.378
Ammortamento avviamento	-	22.336	22.336
amm.to oneri su finanziamenti	1.052	1.049	-3
amm. costi pluriennali	108	72	-36
amm.migliorie su beni di terzi	20.783	10.395	-10.388
amm. migliorie ai fabbricati	5.518	5.518	-
am.to migliorie campo Rossaghe	30.373	30.381	8
amm.to migliorie Terzi Lana	-	25.195	25.195
amm.to migliorie Incubatore	-	3.669	3.669
amm.to migl. piscina - eff.en.	-	10.364	10.364
Ammortamento terreni e fabbricati	525	13.106	12.581
Ammortamento impianti e macchinari	35.063	230.756	195.693
Ammortamento attrezzature industriali e commerciali	8.464	17.614	9.150
Ammortamento altri beni materiali	1.441	7.979	6.538
Totale calcolato	103.327	384.302	280.975
arrotondamento	1	2	-
da bilancio	103.328	384.304	-

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione delle rimanenze.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Rimanenze iniziali	21.847	22.512	665
(Rimanenze finali)	-22.512	-19.130	3.382
Totale calcolato	-665	3.382	4.047

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli oneri diversi di gestione.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Imposta di bollo e valori bollati	1.348	1.073	-275
Tasse di concessione governativa	168	142	-26
Altre imposte e tasse deducibili	4.176	4.425	249
IMU	6.221	8.138	1.917
Diritto annuale CCIAA	169	280	111
Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie	4.022	2.281	-1.741
erogazioni liberali	1.230	700	-530
tassa sui rifiuti	2.913	3.416	503
sanzioni e costi indeducibili	129	318	189
Totale calcolato	20.376	20.773	397

Proventi e oneri finanziari

Di seguito vengono dettagliati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi all'attività finanziaria dell'impresa.

Composizione dei proventi da partecipazione

Come richiesto dall'articolo 2427 del Codice Civile, punto 11), non vi sono proventi da partecipazioni di cui all'articolo 2425, numero 15), diversi dai dividendi.

Di seguito si fornisce un'analisi della composizione dei proventi da partecipazione.

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese controllate	139.309
Totale	139.309

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei proventi da partecipazione.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Plusvalenze da alienazioni di partecipazioni in imprese controllate	-	139.309	139.309
Totale calcolato	-	139.309	139.309

Trattasi della plusvalenza realizzata con la vendita delle azioni di LUMENERGIA, con requisiti PEX, esente nella misura del 95%.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Il prospetto immediatamente sotto mostra la ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti.

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	22.292
Altri	95
Totale	22.387

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli altri proventi finanziari.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
Interessi su depositi bancari	217	141	-76
Altri	1.080	-	-1.080
arrotondamenti attivi	69	65	-4
Totale calcolato	1.366	206	-1.160

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

Di seguito vengono dettagliate le imposte correnti, differite ed anticipate.

Per l'anno corrente non sono state rilevate né imposte differite né anticipate calcolate sulle differenze temporanee tra il valore attribuito ad un'attività o a una passività secondo criteri civilistici ed il corrispondente valore ai fini fiscali.

Descrizione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	Variazione
IRES	922	1.318	396
IRAP	5.352	5.666	314
Totale calcolato	6.274	6.984	710

Qui di seguito si riporta un prospetto che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale.

DESCRIZIONE	VALORE	IRES (24%)
<i>Risultato prima delle imposte</i>	154.969	
<i>Onere fiscale teorico (24%)</i>		37.193
Differenze che non si riverseranno negli es. succ.		
Costi indeducibili	259	62
Spese telefoniche indeducibili	440	106
Imposte e tasse indeducibili	6.568	1.576
Sopravvenienze passive	2.281	547
PEX	-132.343	-31.762
Sopravvenienze attive non tassabili	-27	-6
Deduzioni IRAP	-4.685	-1.124
Totale	-127.507	-30.601
Reddito	27.462	
Perdite esercizi precedenti	-21.970	
Reddito imponibile	5.492	
IRES corrente sul reddito dell'esercizio		1.318

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Si propone inoltre un prospetto che rappresenta la determinazione dell'imponibile IRAP:

DESCRIZIONE	VALORE	IRAP (3,9%)
Componenti positivi		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.174.257	
Variazione rimanenze di prod. in corso di lav, semil. e finiti	0	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	
Altri ricavi e proventi	535.600	
Totale	1.709.857	
Componenti negativi		
Costi per materie prime, sussid., di consumo, e di merci	23.748	
Costi per servizi	717.638	
Costi per il godimento beni di terzi	313.178	
Ammortamenti	384.304	
Variazione rim. materie prime, sussid., di consumo e di merci	3.382	
Oneri diversi di gestione	18.173	
Totale	1.460.423	56.956
Variazioni in aumento		
Costi compensi e utili art.11 comma 1 let.b) D.Lgs. 446/97	113.510	
Quota degli interessi nei canoni di leasing	19.269	
Svalutazione e perdite su crediti	0	
IMU	8.138	
Ammortamenti in deducibili	0	
Interessi passivi in deducibili	0	
Totale	140.917	5.496
<i>Oneri fiscale teorico (3,90%)</i>		-51.461
Deduzioni art. 11 (cuneo fiscale) e pers. tempo ind.	-237.070	
Ulteriore deduzione	-8.000	
Imponibile fiscale	145.281	
IRAP corrente sul reddito dell'esercizio		5.666

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono dettagliate informazioni diverse da quelle desumibili dal prospetto contabile.

Dati sull'occupazione

Al 31/12/2017 il numero dei dipendenti/collaboratori è così costituito:

- n. 1 quadro
- n. 3 istruttori
- n. 1 impiegata
- n. 33 collaboratori

Il numero medio dei dipendenti durante l'esercizio, ripartito per categoria, viene evidenziato nel seguente prospetto.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	1
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	5

Compensi al revisore legale o società di revisione

Come richiesto dall'articolo 2427, comma 1, numero 16-bis), si indica l'importo totale dei corrispettivi spettanti al Revisore Legale per la revisione legale dei conti annuali e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi svolti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.488
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.488

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

L'Azienda, nel corso dell'esercizio, non ha deliberato in merito alla facoltà concessa dalla lettera a) del comma 1 dell'art. 2447 *bis* del Codice Civile sulla costituzione di patrimoni destinati a specifici affari.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

L'Azienda Speciale, nel corso dell'esercizio, non ha stipulato alcun contratto relativo al finanziamento di specifici affari, possibilità prevista dalla lettera b) del comma 1 dell'art. 2447 *bis* del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con riferimento all'obbligo informativo previsto dal numero 22-bis) dell'art. 2427 del Codice Civile, introdotto dal D.Lgs. n. 173/2008 di recepimento della Direttiva 2006/46/CE e relativo alle operazioni realizzate con parti correlate, come definite nei principi contabili internazionali e in particolare nello IAS 24, si precisa che nel corso dell'esercizio sono state poste in essere le operazioni di seguito specificate.

Parte correlata: Comune di Lumezzane relativamente a:

- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2017 pari a Euro 90.000 per la copertura delle rate leasing Tennis/Bocciodromo;
- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2017 pari a Euro 50.976 per la copertura delle rate leasing Piscina;
- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2017 per Euro 15.000 riferiti alla copertura dei costi sociali - Stadio Tullio Saleri;
- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2017 per Euro 3.871 riferiti alla copertura dei costi sociali corsi ginnastica over 50;
- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2017 per Euro 4.918 riferiti alla copertura dei costi di adeguamento tecnologico e contenimento consumo energetico dei locali Piscina;
- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2017 per Euro 24.194 riferiti alla copertura dei costi di rifacimento del manto in erba artificiale del campo sportivo di Rossaghe;
- contributo Euro 42.500 per la copertura di manutenzioni straordinarie;
- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2017 per Euro 24.831 riferiti alla copertura dei lavori di efficientamento energetico della Scuola Terzi Lana;
- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2017 per Euro 4.311 riferiti alla copertura dei costi per l'impianto fotovoltaico della Scuola Caduti per la Patria;
- contributi in c/interessi di competenza dell'anno 2017 per Euro 6.657 riferiti alla copertura degli interessi passivi sul mutuo Monte dei Paschi di Siena sottoscritto per finanziare gli interventi sulle Scuole Terzi Lana e Caduti per la Patria;
- canone annuo per la gestione del Teatro Odeon di Euro 46.000;
- canone annuo di Euro 25.500 per l'affitto dell'immobile in Via Cefalonia a Lumezzane;
- canone gestione calore di complessivi Euro 190.238;
- canone passivo per la distribuzione del gas per un importo annuo pari ad Euro 180.000;
- contributi in c/esercizio di Euro 1.383.438 già incassati, ma di competenza futura, e pertanto iscritti tra i risconti passivi così costituiti:

CONTRIBUTI	IMPORTO
- Contr. Comunale copertura leasing tennis anni 2003-2004	105.000
- Contr. Comunale copertura leasing piscina anni 2010-2017	369.682
- Contributo Comunale manut. straordinarie comp. 2018	42.500
- Contributo Comunale lavori campo "Rossaghe" comp. 2018-2025	193.548
- Contributo Comunale lavori adeg. tecnologico comp. 2018-2025	39.344
- Affitto immobile Lumezzane - Via Cefalonia - anno 2018	25.500
- Canone manutenzione centrali termiche comp. 2018	5.066
- Contr. c/impianti lavori efficientamento energetico "Terzi Lana"	347.635
- Contr. c/impianti I. Fotovoltaico "Caduti per la Patria"	60.347

v.2.6.2

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

- Contributi c/interessi "Terzi Lana" e "Patria"	180.062
- Fondo dotazione manutenzioni straordinarie impianti termici	14.754
Totale risconti passivi	1.383.438

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Con riferimento all'obbligo informativo previsto dal numero 22-ter) dell'art. 2427 c.c., introdotto dal D..Lgs. n. 173/2008 di recepimento della Direttiva 2006/46/CE e relativo agli accordi c.d. "fuori bilancio", si precisa che la nostra società non ha alcun obbligo informativo in quanto non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Azioni proprie e di società controllanti

L'Azienda Speciale non possiede azioni proprie nè quote di partecipazione nell'Ente Pubblico controllante.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

Si specifica che tale obbligo informativo non sussiste in capo alla nostra società in quanto non si rileva alcuna delle fattispecie sopra previste.

Nota integrativa, parte finale

* * * * *

Il presente Bilancio di esercizio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo completo, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Lumezzane (BS), lì 31 marzo 2018.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Montini Gianpietro

N. 29 R.V.

COPIA

N. 23516 P.G.



COMUNE DI LUMIZZANE
Provincia di Brescia

Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale

OGGETTO: AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2017.

L'anno **duemiladiciotto** addì **quattordici**
del mese di **maggio** alle ore **19:30**
nella sala per le riunioni previo esaurimento delle formalità prescritte dalle norme di legge vigenti e dallo Statuto comunale, vennero per oggi convocati a seduta i componenti di questo Consiglio, in sessione **straordinaria** ed in adunanza pubblica di **prima** convocazione, come di seguito qui indicato:

N.	Cognome e nome	Presente	Assente	N.	Cognome e nome	Presente	Assente
1.	Zani Matteo	X		10.	Strapparava Anna	X	
2.	Ferraro Rocco	X		11.	Angeli Elena	X	
3.	Zobbio Ruggero Fabio	X		12.	Patti Camilla	X	
4.	Pasotti Fausto Giov.	X		13.	Urietti Michele	X	
5.	Ghidini Marco	X		14.	Reguitti Francesco	X	
6.	Perotti Roberto	X		15.	Facchinetti Lucio	X	
7.	Becchetti Francesco	X		16.	Capuzzi Andrea Pietro	X	
8.	Codazzi Roberto	X		17.	Facchini Josehf	X	
9.	Mori Mario Francesco	X					

Totale 17 0

Sono presenti gli Assessori:
Saleri Rudi Enrico, Gabanetti Stefano, Bossini Rossana, Pezzola Marcella, Chindamo Roberto Serafino.

Con l'intervento e l'opera del Segretario Generale **Giardina Maria Concetta**.

Riconosciuto legale il numero dei Consiglieri intervenuti, il Signor **Ferraro Rocco** nella sua qualità di Presidente del Consiglio dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

**OGGETTO: AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" APPROVAZIONE DEL
BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2017.**

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la Delibera Consiliare n. 90, del 07.11.1997 di costituzione dell'Azienda Speciale Albatros attività sportive dilettantistiche;

Richiamato lo Statuto Aziendale, modificato da ultimo con delibera del Consiglio Comunale n. 96 del 06/11/2017;

Visto come il CDA dell'Azienda ha proceduto all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2017, così come risulta dalla documentazione allegata alla presente proposta di deliberazione;

Tenuto conto che il revisore dell'Azienda ha preventivamente esaminato gli atti ed espresso il proprio parere favorevole;

Preso atto che l'esercizio 2017 chiude con un utile d'esercizio pari a € 147.985,00;

Visto come la Commissione IV di Vigilanza ha espresso il proprio parere favorevole nella seduta del 08/05/2018;

Acquisiti i pareri favorevoli del Responsabile dell'Area Segreteria-Comunicazione in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione e del Dirigente del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Con favorevoli n. 14, contrari n. 0, astenuti n. 3 (R.F. Zobbio, R. Ferraro, F.G. Pasotti), resi in forma palese dai n. 17 consiglieri comunali presenti e votanti,

d e l i b e r a

1. di approvare, ai sensi dell'art. 28 dello Statuto Aziendale, il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Albatros al 31.12.2017 e i relativi allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di dare atto che il Bilancio d'esercizio Albatros 2017 chiude con un utile d'esercizio di € 147.985,00, che viene così ripartito: 10%, pari a € 14.798,50 incremento fondo di riserva; 10%, pari a € 14.798,50 incremento fondo rinnovo impianti; 80%, pari a € 118.388,00 incremento fondo sviluppo investimenti;
3. di dare atto che si rende necessario dichiarare l'immediata eseguibilità della presente delibera al fine di consentire all'Azienda di depositare il Bilancio presso la Camera di Commercio nei tempi previsti dalla legge;
4. di dichiarare pertanto il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai

sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 con separata votazione che ha dato il seguente esito successivamente proclamato dal Presidente del Consiglio: voti unanimi favorevoli n. 17.

La relativa discussione è integralmente riportata nel verbale n. 34 del 14/05/2018.

Letto il presente verbale, viene confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to Ferraro Rocco

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Giardina Maria Concetta

Copia conforme all'originale in carta semplice per uso amministrativo

Reg. Pubb.ni n. **725**

Su attestazione del Messo Comunale, si certifica che il presente Verbale viene pubblicato all'Albo Pretorio informatico di questo Comune per 15 giorni consecutivi a partire **da oggi**.

Lumezzane, **15 maggio 2018**

IL SEGRETARIO GENERALE
Giardina Maria Concetta

Il sottoscritto Segretario Generale certifica che la suesesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio informatico del Comune e la stessa è divenuta **ESECUTIVA** ai sensi dell'art. 134, comma 3 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Il sottoscritto Montini Gianpietro Basilio, in qualità di legale rappresentante, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. n. 445/2000 in caso di falsa dichiarazione resa ai sensi degli artt. 46 e 47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento informatico è conforme all'originale analogico rilasciato o conservato da Pubblica Amministrazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 19 del D.P.R. n. 445/2000.

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Sede in LUMEZZANE (BS) - PIAZZALE DELLA PISCINA n. 6
Capitale Sociale Euro 3.678.831 i.v.
Numero di Iscrizione al Registro delle Imprese di BS e Codice Fiscale 01971630981
N. REA 00400532 di BS

Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31/12/2017

Il Bilancio d'esercizio relativo all'anno 2017 sottoposto al Vostro esame ed approvazione, si chiude con un utile pari a Euro 147.985, al netto di ammortamenti per Euro 384.304 e delle imposte di competenza per Euro 6.984, mentre i ricavi netti assommano ad Euro 1.174.257.

I risultati d'esercizio conseguiti dall'Azienda nell'ultimo triennio sono riportati nella seguente tabella:

RISULTATO D'ESERCIZIO	DATI BILANCIO
Utile di esercizio 2015	13.504
Utile di esercizio 2016	5.719
Utile di esercizio 2017	147.985

L'Azienda Speciale Albatros, costituita nel corso dell'anno 1997 dal Comune di Lumezzane, al fine di soddisfare al meglio le richieste della Comunità Lumezzanese nel settore dello sport e nel contempo, di educare ed avviare alla pratica sportiva soprattutto i giovani, ha assunto, inizialmente la gestione della Piscina, già precedentemente in capo alla Cooperativa G.I.S. e via via gli altri impianti sportivi comunali quali il Centro Tennis, il Bocciodromo, i Campi di calcio e successivamente il Teatro Odeon, il Palafiera ed in convenzione la Gestione Calore ed Energia da Fonti Rinnovabili divenendo funzionalmente l'Ente strumentale del Comune nella gestione dei servizi pubblici, finalità tipica delle Aziende Speciali.

Nel corso dell'anno 2015, il Comune di Lumezzane, in adempimento a quanto disposto dalla Legge di stabilità 190/2014, ha avviato un processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, direttamente o indirettamente possedute, elaborando un piano di intervento approvato con la Delibera n.43 dal Consiglio Comunale in data 15/06/2015, prevedendo, nella fattispecie, la aggregazione delle società esercenti servizi pubblici locali di rilevanza economica.

Valutata ed accertata la possibilità di aggregare all'Azienda Speciale, la società Lumetec SpA, il Consiglio Comunale, con l'atto di indirizzo approvato in data 31 maggio 2016, ha dato impulso alla FUSIONE per incorporazione, operazione conclusasi il 22 dicembre 2016 con rogito notarile, stabilendone la decorrenza dal 1° gennaio 2017.

Pertanto a far data 1° gennaio 2017 Albatros ha incorporato Lumetec SpA, subentrando in tutti i diritti, obblighi, contratti e rapporti giuridici della Incorporante.

Nello specifico è subentrata:

- nella gestione e coordinamento di alcuni assets patrimoniali del Comune di Lumezzane, costituiti dalla rete del metanodotto e dalle partecipazioni in società operanti nell'ambito dei servizi pubblici locali;
- nella gestione degli spazi destinati al terziario presso l'Incubatore di Gardone V.T.;
- nella "Gestione Energia da Fonti rinnovabili" relativamente agli impianti fotovoltaici siti presso la Scuola Secondaria di 1° Grado "Dante Alighieri", lo Stadio Comunale Tullio Saleri e la Scuola Primaria di Pieve "Caduti per la Patria", in conformità alla convenzione approvata dal Consiglio Comunale con Delibera n. 65 del 26/03/2013;
- nella "Gestione Calore", rilevando da Lumetec SpA il rapporto d'utenza di gas naturale relativamente a 18 punti di fornitura: tutti i plessi scolastici, la Torre Avogadro, i Cimiteri e le Scuole dismesse utilizzate per attività sportive o quale sede di associazioni di volontariato; come da convenzione approvata con Delibera n. 65 del 26/3/13 e successive modificazioni, provvedendo anche alla manutenzione ordinaria e straordinaria dei rispettivi impianti di riscaldamento e produzione di acqua calda sanitaria.

Art. 2428 co. 1 e 2 – ANDAMENTO E RISULTATI DELLA GESTIONE

Al fine di fornire elementi analitici della gestione dell'Azienda, si espongono di seguito lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico riclassificati comparando i dati 2017 con quelli dell'esercizio precedente.

RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA DELLO STATO PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	31/12/2017	%	31/12/2016	%	VARIAZ.
Disponibilità liquide	2.094.005	17,90	667.480	31,85	1.426.525
Titoli di stato e attività finanziarie facilmente liquidabili	27.388	0,23	27.388	1,30	0
LIQUIDITA' IMMEDIATE	2.121.393	18,14	694.868	33,16	1.426.525
Crediti commerciali scadenti entro l'esercizio successivo	450.997	3,85	29.965	1,42	421.032
Crediti diversi scadenti entro esercizio successivo	113.701	0,97	50.819	2,42	62.882
Ratei e risconti attivi entro esercizio successivo	41.977	0,35	38.762	1,84	3.215
LIQUIDITA' DIFFERITE	606.675	5,18	119.546	5,70	487.129
Rimanenze	19.130	0,16	22.512	1,07	-3.382
RIMANENZE	19.130	0,16	22.512	1,07	-3.382
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	2.747.198	23,49	836.926	39,93	1.910.272
Immobilizzazioni materiali	5.415.698	46,31	503.949	24,04	4.911.749
Immobilizzazioni immateriali	1.039.289	8,88	511.539	24,41	527.750
Immobilizzazioni finanziarie	910.314	7,78	10.109	0,48	900.205
Crediti scadenti oltre l'esercizio successivo	1.580.754	13,51	232.959	11,11	1.347.795
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	8.946.055	76,50	1.258.556	60,06	7.687.499
TOTALE CAPITALE INVESTITO	11.693.253	100,00	2.095.482	100,00	9.597.771

Debiti finanziari scadenti entro l'esercizio successivo	533.693	4,56	120.292	5,74	413.401
Debiti commerciali scadenti entro l'esercizio successivo	395.304	3,38	61.807	2,94	333.497
Debiti diversi scadenti entro l'esercizio successivo	106.149	0,90	44.136	2,10	62.013
Ratei e risconti passivi entro l'esercizio successivo	234.145	2,00	183.915	8,77	50.230
PASSIVITA' CORRENTI	1.269.291	10,85	410.150	19,57	859.141
Fondo TFR e fondi indennità di fine rapporto	229.294	1,96	186.888	8,91	42.406
Fondi per rischi e oneri	1.328.416	11,36	0	0,00	1.328.416
Debiti finanziari scadenti oltre l'esercizio successivo	2.314.224	19,79	526.108	25,10	1.788.116
Debiti diversi scadenti oltre l'esercizio successivo	53.000	0,45	21.387	1,02	31.613
Ratei e risconti passivi oltre l'esercizio successivo	1.231.612	10,53	736.719	35,15	494.893
PASSIVITA' CONSOLIDATE	5.156.546	44,09	1.471.102	70,20	3.685.444
Capitale Sociale	3.678.831	31,46	169.235	8,07	3.509.596
Riserve	1.440.600	12,31	39.276	1,87	1.401.324
Risultato di bilancio	147.985	1,26	5.719	0,27	142.266
CAPITALE PROPRIO	5.267.416	45,04	214.230	10,22	5.053.186
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	11.693.253	100,00	2.095.482	100,00	9.597.771

I principali indici patrimoniali sono rappresentati nella seguente tabella:

INDICI PATRIMONIALI		ANNO 2017	ANNO 2016
Rigidità impieghi	(Immobilizz./Cap.investito)	63%	49%
Autonomia Finanziaria	(Cap. proprio/Cap.investito)	45%	10%
Copertura patrimoniale	(Cap. proprio/Immobilizz.)	72%	21%
Indice di immobilizzo	(Attivo immobil.to/Attivo totale)	76%	60%
Indice di copertura del capitale fisso	(Mezzi propri /Att. fisso netto)	59%	17%

RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2017	31/12/2016	PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
Capitale fisso	8.946.055	1.258.556	Capitale netto	5.267.416	214.230
Immateriali	1.039.289	511.539	Passivo consolidato	5.156.546	1.471.102
Materiali	5.415.698	503.949			
Finanziarie	910.314	10.109			
Crediti scadenti oltre l'es.	1.580.754	232.959			
Capitale Circolante	2.747.198	836.926	Passivo corrente	1.269.291	410.150
Rimanenze	19.130	22.512	Fonti a breve termine	1.269.291	410.150
Liquidità differite	606.675	119.546			
Liquidità immediate	2.121.393	694.868			
TOTALE IMPIEGHI	11.693.253	2.095.482	TOTALE FONTI	11.693.253	2.095.482

INDICI PATRIMONIALI		ANNO 2017	ANNO 2016
Indice di indebitamento totale	Capitale netto/(Passivo corrente+Passivo consolidato)	0,82	0,11
Indice di indebitamento finanziario	Capitale netto/Debiti finanziari	1,85	0,33
Quoziente di disponibilità	Capitale circolante/Passivo corrente	2,16	2,04
CCN	(Rimanenze+Liquidità diff.+Liquidità imm.)-Passivo corrente	1.477.907	426.776
Quoziente di tesoreria	(Liquidità immediate+Liquidità differite)/Passivo corrente	2,15	1,99

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

DESCRIZIONE	31/12/2017	31/12/2016	VARIAZ.	VARIAZ %
Ricavi per la vendita di beni e servizi	1.363.121	643.483	719.638	53
Altri proventi vari	370.242	256.291	113.951	31
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.733.363	899.774	833.589	48
Acquisti netti	23.748	23.566	182	1
Variazione delle mat.primie, sussidiarie e di consumo	3.382	-665	4.047	120
Spese per servizi e godimento beni di terzi	1.046.659	554.264	492.395	47
VALORE AGGIUNTO (DA GESTIONE CARATTERISTICA)	659.574	322.609	336.965	51
Costo del lavoro	234.715	187.692	47.023	20
MARGINE OPERATIVO LORDO (M.O.L.)	424.859	134.917	289.942	68
Ammortamento delle immobilizzazioni	384.304	103.328	280.976	73
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA (EBIT)	40.555	31.589	8.966	22
Oneri finanziari	25.035	19.813	5.222	21
UTILE GESTIONE CARATTERISTICA	15.520	11.776	3.744	24
Proventi finanziari	140	217	-76	-54
Plusvalenze e minusvalenze finanziarie	139.309	0	139.309	100
RISULTATO NETTO ANTE IMPOSTE	154.969	11.993	142.976	92
Imposte nette	6.984	6.274	710	10
REDDITO NETTO	147.985	5.719	142.266	96

Di seguito si espongono i principali indici economici:

INDICI ECONOMICI		ANNO 2017	ANNO 2016
Redditività del capitale investito (ROI)	Risultato oper./Cap. investito	0,34%	1,50%
Redditività dei mezzi propri (ROE)	Reddito netto/Cap. proprio	2,81%	2,67%
Redditività delle vendite (ROS)	Risultato operativo/Ricavi	2,98%	4,91%

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

Per quanto riguarda la gestione degli impianti sportivi, nel corso dell'anno 2017 gli incassi per ingressi Piscina non hanno subito rilevanti variazioni. Si registra invece un forte calo dei corsi, sia per quanto riguarda quelli degli adulti che quelli dei ragazzi.

Nell'esercizio 2017 il Comune di Lumezzane ha erogato contributi a copertura dei costi sociali di Euro 15.000 per la gestione dello Stadio Tullio Saleri, mentre nell'anno 2016 sono stati assegnati complessivi Euro 171.654. Tale variazione è la conseguenza della Delibera del Consiglio Comunale del 25 luglio 2017 dettante indirizzi in ordine alla ridefinizione del Contratto di Servizio e dalla rideterminazione dei rapporti finanziari tra l'Azienda ed il Comune nella quale è stata stralciata la previsione di erogazione dei contributi per la copertura dei costi sociali introducendo per l'anno 2018 l'impegno alla corresponsione di contributi per un importo massimo di Euro 182.904 conseguente alla politica sociale seguita nella gestione degli impianti definita in contraddittorio con l'Amministrazione.

Sono state realizzate importanti manutenzioni straordinarie al Campo Sportivo di Rossaghe che ha beneficiato di due nuove caldaie a condensazione per una potenza complessiva di 90 kw e che servono quattro spogliatoi dotati di sei docce ciascuno. L'impianto solare-termico è stato revisionato e rimesso in funzione e l'impianto di illuminazione è stato dotato di nuovi fari a led per una potenza complessiva di 14,40 kw, con notevole miglioramento del confort di gioco. Inoltre è stata realizzata una nuova fossa biologica ed effettuati lavori di rifacimento del campo. Il costo complessivo delle opere ammonta ad Euro 41.064 ed ha trovato copertura con il Fondo accantonato per investimenti.

Nei prospetti che seguono riportiamo le principali voci di ricavo e di costo degli impianti sportivi.

PISCINA – BOCCIODROMO - TENNIS

RICAVI	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	Variazioni	Variaz. %
incassi corsi nuoto ragazzi	78.375	72.730	-5.645	-7,20%
incassi corsi nuoto adulti	54.485	46.199	-8.286	-15,21%
ricavi attività agonistica	30.250	21.092	-9.158	-30,27%
incasso ingressi	75.700	74.932	-768	-1,01%
incassi corsi tennis	5.435	5.419	-16	-0,29%
incassi prenotazioni tennis	10.179	8.117	-2.062	-20,26%
incasso calcetto	287	164	-123	-42,86%
gironi bocciodromo	1.147	991	-156	-13,60%
incassi bocciodromo	2.474	2.393	-81	-3,26%
incassi corsi fitness	28.702	25.202	-3.500	-12,19%
incassi spinning e aerobica	844	705	-139	-16,47%
incassi corso ginnast. over 50	11.290	10.335	-955	-8,46%
copertura costi sociali Comune	147.904	0	-147.904	-100%
incassi negozio piscina	13.622	10.199	-3.423	-25,13%
affitti attivi	30.828	31.298	470	1,52%
affitto palestra	1.475	1.492	17	1,11%
proventi da sponsorizzazioni	36.059	19.673	-16.386	-45,44%
contributi c/esercizio	131.476	134.535	3.059	2,33%
altri ricavi e proventi	21.130	11.701	-9.429	-44,62%
TOTALE RICAVI	681.662	477.177	-204.485	-30,00%

COSTI	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	Variazioni	Variaz. %
acquisti mat. prime e consumo	10.751	14.534	3.783	35,19%
beni destinati alla rivendita	8.704	7.813	-891	-10,24%
acq. cancelleria e stampati	876	820	-56	-6,39%
manut.e rip. su beni di proprietà	5.095	3.326	-1.769	-34,72%
manut.e rip.beni di terzi	14.991	50.318	35.327	235,65%
canoni di assistenza	8.467	10.525	2.058	24,31%
assicurazioni	7.850	8.087	237	3,02%
acqua per la produzione	674	592	-82	-12,17%
gas metano per la produzione	34.431	36.336	1.905	5,53%
spese per attività agonistica	44.552	32.868	-11.684	-26,23%
spese di pulizia	26.200	25.829	-371	-1,42%
analisi chimiche	2.250	2.979	729	32,40%
costi corsi anziani	10.636	12.988	2.352	22,11%
canoni leasing	130.701	131.768	1.067	0,82%
affitti passivi	650	1.410	760	116,92%
servizi di pubblicità	3.368	1.167	-2.202	-65,35%
utenze telefoniche e internet	1.665	2.262	597	35,86%
amm.ti migliorie piscina e boc.	26.301	26.277	-24	-0,09%
amm.ti impianti e attrezzature	24.020	30.615	6.595	27,46%
IMU e TASI	8.104	8.104	0	0,00%
TOTALE COSTI	370.286	408.618	38.332	10,35%

CAMPO SPORTIVO ROSSAGHE

	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	Variazioni
RICAVI			
Copertura costi sociali Comune	20.000	-	-20.000
Contributo c/impianti Comune	24.194	24.194	-
Rimborso spese manut. straord. Comune	11.623	-	- 11.623
COSTI			
Spese per utenze	-12.033	-6.433	5.600
Spese per manutenz. e canoni assistenza	-14.975	-1.401	13.574
Ammortamenti	-30.373	-30.381	-8
Interessi passivi mutuo	-2.935	-1.922	1.013
Risultato di gestione	-4.499	-15.943	-11.444

STADIO TULLIO SALERI

	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	Variazioni
RICAVI			
Copertura costi sociali Comune	3.750	15.000	11.250
COSTI			
Convenzione A.C. Lumezzane	-	-12.000	-12.000
Risultato di gestione	3.750	3.000	-750

TEATRO ODEON

	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	Variazioni
RICAVI			
Canone gestione Teatro	46.000	46.000	-
Rimborso spese manut. straord. Comune	4.770	-	-4.770
Affitto Teatro e rimborso spese	3.828	4.631	803
COSTI			
Acquisto attrezzatura e mat. consumo	-1.993	-310	1.683
Manutenzioni e canoni assistenza	-6.869	-3.717	3.152
Spese per servizi e lavoro accessorio	-39.766	-29.648	10.118
Ammortamento attrezzatura (c. storico € 7.022)	-	-702	-702
Risultato di gestione	5.970	16.254	10.284

PALAFIERA

	BILANCIO 2017
RICAVI	
Affitti attivi	7.003
Sponsorizzazioni	14.550
COSTI	
Manutenzioni e canoni assistenza	-7.159
Spese per utenze e servizio pulizia	-21.800
Assicurazioni	-2.075
Acquisto attrezzatura	-5.056
Risultato di gestione	-14.537

GESTIONE RAMO D'AZIENDA INCUBATORE

	31/12/2016		31/12/2017	
RICAVI	33.584	100%	26.243	100%
Ricavi locazione immob. Incubatore	27.033		18.365	
Rimborsi spese Incubatore	6.551		7.878	
	31/12/2016		31/12/2017	
COSTI DIRETTI	17.794	53%	15.032	57%
Costi per utenze e pulizia locali	14.911		10.015	
Tia Incubatore	600		589	
Prestazioni di terzi	246		0	
Spese assistenza tecnica C.T. Incubatore	385		358	
Manutenzioni su beni di terzi	1.652		4.070	
VALORE AGGIUNTO	15.790	47%	11.211	43%
QUOTE AMMORTAMENTO	27.449	82%	27.285	104%
Ammortamento avviamento	22.336		22.336	
Ammortamento centrale termica	3.669		3.669	
Ammortamento macch. uff. Incubatore	28		14	
Ammortamento arredi Incubatore	816		680	
Ammortamento imp. e reti Incubatore	600		600	
RISULTATO GEST. INCUBATORE	-11.659	-35%	-16.088	-61%

Il risultato della gestione dell'Incubatore è in peggioramento rispetto all'esercizio precedente a causa di un aumento dei locali sfitti registrato all'interno della struttura. A settembre 2017 è stato sottoscritto un nuovo contratto di affitto con la Provincia di Brescia per un canone annuo di Euro 18.000.

GESTIONE RAMO D'AZIENDA SERVIZIO ENERGIA

Si riporta di seguito il prospetto di dettaglio, per l'esercizio 2017, dell'andamento dell'attività di efficientamento della gestione energetica degli edifici pubblici comunali, precisando che tale attività consiste nella gestione di cinque impianti fotovoltaici: presso la Scuola Media Dante Alighieri, lo Stadio Tullio Saleri, la Scuola Caduti per la Patria, la Piscina e il Bocciodromo.

Per tutti gli impianti risultano ad oggi perfezionate le convenzioni con l'ente Gestore dei Servizi Energetici SpA (GSE SPA), sia con riferimento al riconoscimento della tariffa incentivante sia con riferimento all'erogazione del servizio di scambio sul posto.

	SCUOLA D. ALIGHIERI	STADIO T. SALERI	SCUOLA CADUTI P.	PISCINA E BOCCIODROMO	TOTALE
RICAVI					
Contributo in c/scambio GSE	39.726	24.766	5.565	52.519	122.576
Tariffa incentivante GSE	3.231	1.629	1.281	3.227	9.368
Fornitura di en. elettrica C. Comune	12.926	13.178	5.374	-	31.478
Quota contributo conto impianti	-	-	1.653	3.314	4.967
Totale ricavi	55.883	39.573	13.873	59.060	168.389
COSTI					
Ammortam. Investimenti	17.744	14.340	4.372	22.715	59.171
Costi per consumi in bolletta	9.437	9.352	4.049	26.700	49.538
Costo consulenza tecnica	1.706	1.706	1.706	3.724	8.841
Interessi su mutuo	-	-	-	13.714	13.714
Totale costi	28.887	25.398	10.127	66.853	131.264
Risultato gestione	26.996	14.175	3.746	-7.793	37.125

Nell'anno 2016 ci sono stati problemi di gestione sui fotovoltaici dello Stadio e della Scuola Dante Alighieri che non producevano al massimo della potenza a causa dei ripetuti guasti dei fusibili degli inverter. A partire dall'esercizio 2017 è stato programmato un controllo sistematico ogni due settimane di tutti i fusibili con beneficio da parte degli impianti.

Tabella A – produzioni a confronto

	KWh prodotti 2016	KWh prodotti 2017	DIFF.
Piscina	98.597	101.230	2.633
Bocciodromo	20.413	23.123	2.710
Scuola Dante Alighieri	97.486	108.117	10.631
Stadio "Tullio Saleri"	72.319	79.670	7.351
Scuola Caduti per la Patria	18.858	20.207	1.349
Totale	307.673	332.347	24.674

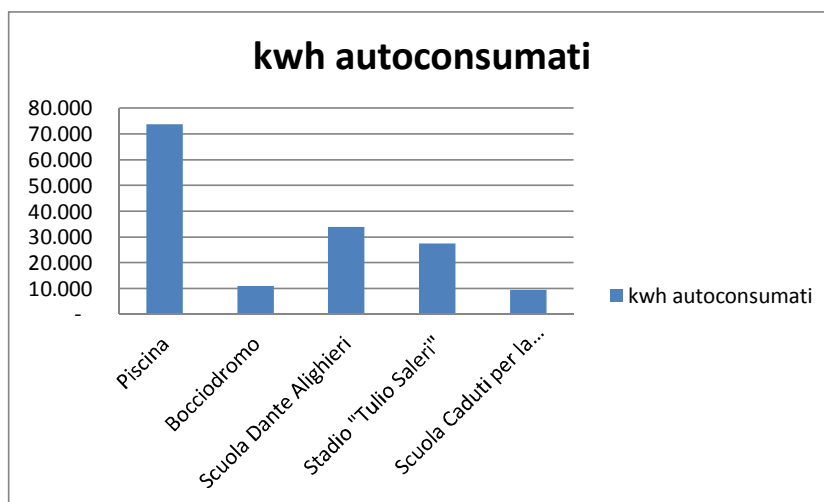
In totale sono stati prodotti 332.347 Kwh, che hanno garantito un contributo del GSE di Euro 122.576, oltre ai ricavi che derivano dallo scambio sul posto per Euro 9.368.

Tabella B – Impianti fotovoltaici – anno 2017

	KWh prodotti	Kwh immessi in rete	Kwh autoconsumati	Kg di CO2 non immessa nell'aria
Piscina	101.230	27.386	73.844	53.652
Bocciodromo	23.123	12.072	11.051	12.255
Scuola Dante Alighieri	108.117	74.206	33.911	57.302
Stadio "Tullio Saleri"	79.670	51.990	27.680	42.225
Scuola Caduti per la Patria	20.207	10.635	9.572	10.710
TOTALE	332.347	176.289	156.058	176.144

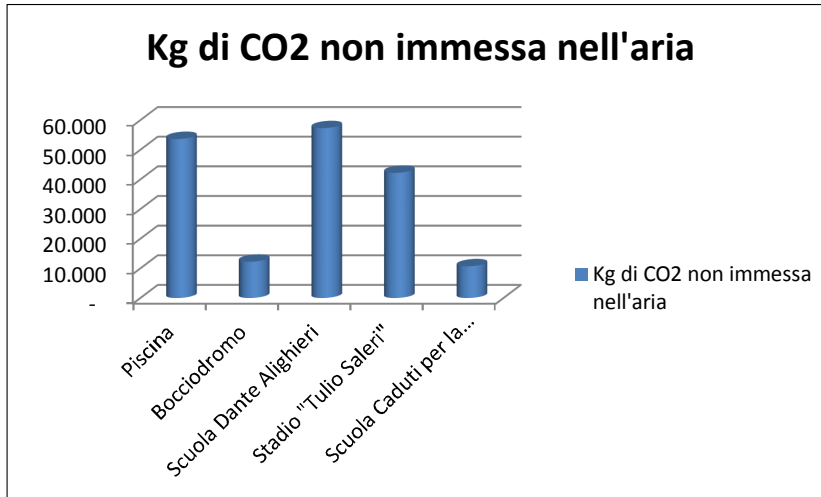
Gli impianti fotovoltaici consentono un notevole risparmio sul consumo effettivo di energia elettrica: è di 156.058 Kwh l'energia auto consumata dai vari impianti, con un risparmio reale di € 27.554.

Tabella C – grafico kwh auto consumati negli impianti



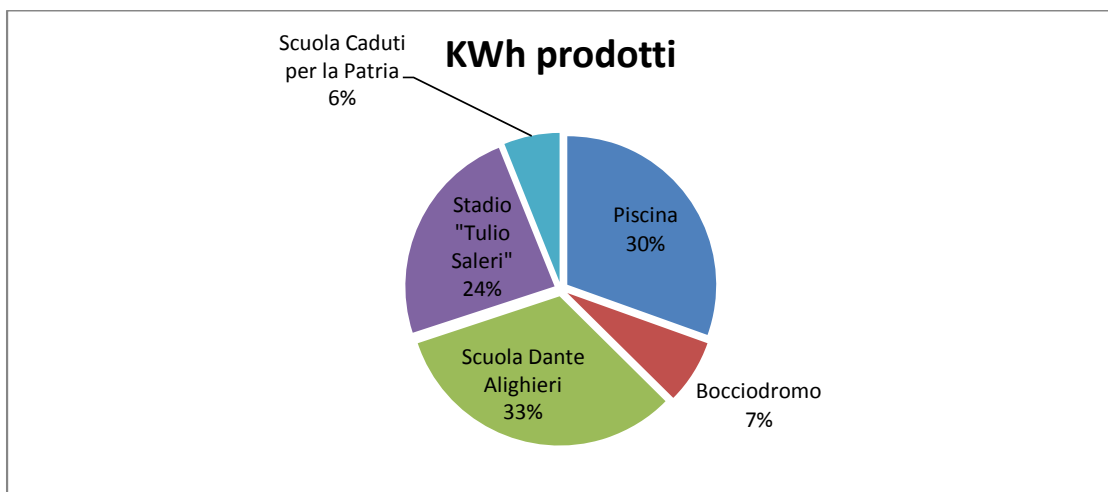
Anche l'impatto ecologico è positivo: evita l'immissione nell'aria di 176.144 Kg di anidride carbonica.

Tabella D – Kg di anidride carbonica non immessa nell'atmosfera



Il grafico seguente illustra la produzione di ogni impianto esposta in termini percentuali.

Tabella E – grafico distribuzione % dei Kwh prodotti sugli impianti

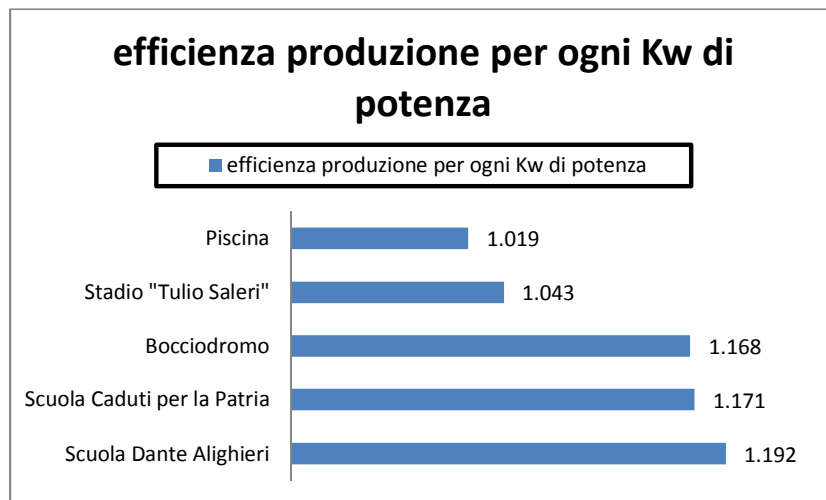


Oltre alla produzione assoluta si analizza anche l'efficienza di ogni impianto, determinata dal rapporto fra la produzione annua e la sua potenza. Tutti sono sopra i 1000 Kwh annui prodotti per Kw di potenza. L'impianto più efficiente è quello della Scuola Dante Alighieri (1.192 Kwh prodotti per ogni Kw di potenza) che gode di un'esposizione ideale, con varie inclinazioni dei pannelli che favoriscono in modo ottimale l'assorbimento dei raggi del sole.

Sono di produzione equivalente gli impianti della Caduti e del Bocciodromo.

Scontano le rotture subite durante l'anno gli impianti dello Stadio e della Piscina.

Tabella F – produzione annua per ogni Kw di potenza



Gli impianti fotovoltaici della Piscina e del Bocciodromo sono stati finanziati tramite l'accensione di un mutuo con la Banca UBI - Banco di Brescia a maggio 2015, con scadenza il 20 agosto 2025. La rata trimestrale di rimborso è di Euro 14.427, per un importo annuo di 57.708 Euro.

Il debito residuo al 31 dicembre 2017 è di Euro 447.236, di cui Euro 393.160 quale quota capitale e Euro 54.076 di interessi.

L'impianto fotovoltaico presso la Scuola Caduti per la Patria è stato cofinanziato al 50% con il Comune di Lumezzane, il quale ha concesso nel 2012 un contributo in conto impianti di complessivi Euro 33.056, da erogarsi in n. 20 rate annuali.

GESTIONE SERVIZIO CALORE

La "Gestione Servizio Calore" è stata affidata a Lumetec SpA, e di conseguenza ora ad Albatros, attraverso due convenzioni:

- quella relativa alla "Scuola Terzi Lana" con la quale il Comune di Lumezzane riconosce a partire dal 1° gennaio 2014 un corrispettivo annuo di Euro 28.689 a fronte dei consumi di gas del plesso e della manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto di riscaldamento e produzione acqua calda sanitaria. Inoltre, sull'investimento effettuato per l'efficientamento energetico della Scuola, il Comune ha concesso nel 2012 un contributo in conto impianti di complessivi Euro 496.621, da erogarsi in n. 20 rate annuali;

- quella siglata a giugno 2015 con la quale il Comune di Lumezzane estende ad altri 18 immobili di proprietà (Scuole, Torre Avogadro, Campi sportivi, Cimiteri, Palestre e sedi di Associazioni) il subentro nel rapporto d'utenza di fornitura di gas naturale e la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti di riscaldamento e produzione di acqua calda sanitaria installati presso gli stessi.

Riassumiamo qui di seguito i risultati della "Gestione Calore" degli ultimi due anni.

SCUOLA TERZI LANA

SERVIZIO CALORE	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	Variazioni
RICAVI			
Corrispettivo da convenzione	28.689	28.689	-
Quota contributo conto impianti	24.831	24.831	-
COSTI			
Costi sostenuti	-19.370	-17.739	1.631
Ammortamenti	-25.195	-25.195	-
Consulenza amm. Comune	-625	-625	-
Risultato di gestione	8.330	9.961	1.631

NUOVA CONVENZIONE 2015

SERVIZIO CALORE	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	Variazioni
RICAVI			
Corrispettivo da convenzione	157.337	141.549	-15.788
Canone manut. centrali termiche	20.000	20.000	-
COSTI			
Utenze gas metano	-157.337	-141.549	15.788
Manutenzioni straordinarie	-2.184	-	2.184
Consulenza amm. Comune	-1.875	-1.875	-
Costo manutenzioni centrali Termiche	-16.913	-16.485	428
Risultato di gestione	-972	1.640	2.612

Nel corso dell'esercizio 2017 vi sono state anche manutenzioni straordinarie di complessivi Euro 54.427 che hanno trovato copertura nel Fondo accantonato dall'Azienda per investimenti:

- la palestra della scuola Dante Alighieri è stata dotata di lampade a led con una potenza che passa da 3,2 Kw ad una di 1,4 Kw e le due caldaie esistenti sono state oggetto di un importante intervento: ora sono collegate a cascata, cioè interverranno secondo l'effettiva potenza richiesta dal periodo termico. Le due caldaie, quindi, funzioneranno entrambe a pieno ritmo solo nei periodi più freddi, mentre negli altri periodi funzioneranno a potenze più basse permettendo importanti risparmi di gas metano;
- tutte le caldaie delle scuole sono state dotate di termoregolazione e di collegamenti per regolare i flussi anche in remoto;
- alla scuola "Rodari" di Gazzolo è stato cambiato il bruciatore della caldaia, più efficace e a sistema modulare di potenza;
- la scuola Maria Seneci è stata oggetto di un primo intervento di coibentazione. L'immobile aveva il sottotetto e la zona degli scantinati non adeguatamente isolati. Questo primo intervento, eseguito su una superficie di oltre 1800 metri quadrati, ha permesso un miglioramento dell'uniformità del calore che è percepito nelle aule ed un risparmio in termini di consumo energetico.

GESTIONE METANODOTTO

Per quanto riguarda la gestione della rete metanodotto presentiamo il seguente prospetto:

	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	Variazioni
RICAVI			
Affitto ramo d'azienda	595.510	597.892	2.382
COSTI			
Canone annuo distribuzione gas	-180.000	-180.000	-
Assicurazioni	-7.893	-7.893	-
Amm. rete metanodotto, cabine e imp. gas	-162.344	-162.344	-
Risultato di gestione	245.273	247.655	2.382

DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE

Si espongono di seguito, ai sensi del primo comma dell'articolo 2428 del Codice Civile, i principali rischi e/o incertezze cui l'Azienda è sottoposta.

1) Rischi di mercato

I profili di rischio dell'attività d'impresa non presentano variazioni significative rispetto all'esercizio precedente. Infatti, l'attività di affitto di ramo d'azienda per la distribuzione del gas non è esposta a particolari rischi di mercato e la durata del contratto di affitto d'azienda è stabilita dalla specifica normativa di settore. L'attività di gestione del servizio energia e calore non espone la società a rischi particolari in quanto destinatario del servizio è il Comune di Lumezzane con il quale è stata sottoscritta in data 8 aprile 2013 una nuova convenzione scadente il 31 dicembre 2031. Gli impianti sportivi sono stati affidati in gestione fino al 31 dicembre 2027 ed il Teatro Odeon sino al 31 dicembre 2025.

2) Rischi di credito

Non esistono particolari rischi di credito in quanto i crediti più rilevanti sono vantati nei confronti del Comune di Lumezzane.

I crediti connessi all'attività di gestione del servizio energia sono vantati in parte verso il Comune di Lumezzane e in parte verso l'ente gestore GSE SpA.

3) Rischi di liquidità

L'Azienda non si trova nella necessità di richiedere nuovi affidamenti bancari.

INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE ED AL PERSONALE

L'attività sociale non presenta particolari problematiche ambientali, nel corso del 2017 non sono stati provocati danni ambientali e l'Azienda non è sottoposta ad indagini, accertamenti o condanne in proposito.

L'Azienda Speciale Albatros ha cinque dipendenti e si avvale di collaborazioni sportive per la gestione della Piscina e del lavoro accessorio per il Teatro Odeon. Nel corso del 2017 non si sono verificate problematiche con il personale.

Art. 2428 co. 3 n. 1) - ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO

Nel corso dell'esercizio appena trascorso l'Azienda non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

Art. 2428 co. 3 n. 2) - RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE E CONTROLLANTI

Nel corso dell'esercizio 2017 è stata alienata l'intera quota di partecipazione detenuta nella società collegata Lumenergia SpA.

Rapporti con altre imprese

ASVT SPA

L'Azienda Speciale Albatros detiene una partecipazione in Azienda Servizi Valtrompia SpA del valore nominale di Euro 429.418 (pari in data 31/12/17 al 4,804% del Capitale Sociale complessivo di Euro 8.938.941) iscritta a Bilancio per il valore di Euro 907.666, determinato a seguito della perizia di conferimento del 2006 e dalla sottoscrizione di un aumento di Capitale Sociale deliberato nel 2007 e conclusosi nel 2008.

ASVT SPA non si considera collegata in quanto la partecipazione è inferiore al 20%.

E' tuttora in essere con ASVT SPA il contratto di affitto del ramo d'azienda, modificato in data 28/11/2013, per la distribuzione del gas nel Comune di Lumezzane, in virtù dell'estensione del periodo transitorio così come definito dall'art. 24 del D.Lgs. 93/2011.

E.S.CO BRIXIA SRL

Nessun rapporto è stato intrattenuto con la società E.S.CO BRIXIA SRL.

Rapporti con il Comune di Lumezzane – Ente controllante

Nel corso del 2017 si è proceduto, nel rispetto dell'accordo transattivo sottoscritto nel 2007, al pagamento della undicesima rata (su un totale di ventiquattro) pari ad Euro 159.089, del debito verso il Comune di Lumezzane derivante dal trasferimento a Lumetec delle opere sul ciclo idrico finanziate dal fondo depurazione accantonato presso l'Amministrazione (con compensazione dei rapporti di credito/debito). A sua volta il Comune di Lumezzane ha provveduto al versamento di Euro 58.542 a

titolo di undicesima rata (su un totale di venticinque) del contributo economico a ristoro delle spese incrementative sostenute da Lumetec SpA (interventi di manutenzione straordinaria, ampliamento e potenziamento del sistema acquedotto) determinato, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 del 28/06/2007, in Euro 1.219.617 più IVA per un totale di Euro 1.463.541.

Il totale dei debiti verso il Comune ammonta ad Euro 2.567.614 e si riferisce ai debiti per:

- accordo transattivo del 2007 per Euro 2.068.160
- canone gas anno 2017 per Euro 180.000
- anticipi ricevuti per consumi gas anno 2018 per Euro 35.556
- debito per vendita azioni LUMENERGIA SpA per Euro 252.200
- debito per indicizzazioni canoni leasing bocciodromo e Piscina per Euro 31.698

A decorrere dal mese di Gennaio 2011, l'immobile di proprietà sito in Lumezzane Via Cefalonia n. 53, è stato concesso in locazione al Comune di Lumezzane al canone annuo di Euro 25.500 (oltre IVA).

Il totale dei crediti verso il Comune alla data del 31 dicembre 2017 ammonta ad Euro 1.618.493 ed è così composto:

- fatture da emettere gestione servizio calore/energia Euro 104.959
- fatture da emettere servizio energia Stadio – D. Alighieri – Caduti Euro 14.001
- fatture da emettere gestione 2017 Teatro Odeno Euro 9.200
- per opere relative all'acquedotto Euro 819.583
- contributo in conto impianti ed interessi per investimenti Terzi Lana e Caduti Euro 667.000
- contributo anno 2017 gestione Stadio Tullio Saleri Euro 3.750

Art. 2428 co. 3 n. 3) – POSSESSO DI AZIONI PROPRIE O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

Alla chiusura dell'esercizio 2017 Albatros non detiene, né direttamente né per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona, azioni proprie o azioni o quote di società controllanti.

L'assetto societario è il seguente:

ALBATROS	FONDO DOTAZIONE	QUOTE
COMUNE DI LUMEZZANE	3.678.831	100%

Art. 2428 co. 3 n. 4) – ACQUISTI E ALIENAZIONI DI AZIONI PROPRIE O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

Nel corso dell'esercizio 2017 Albatros non ha acquistato o venduto, né direttamente né per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona, azioni proprie o azioni o quote di società controllanti.

Art. 2428 co. 3 n. 5) – FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nessun fatto di rilievo è avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio.

Art. 2428 co. 3 n. 6) – EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Nell'ultimo contratto di servizio siglato a fine anno 2017, il Comune di Lumezzane ha affidato ad Albatros anche la "Gestione Illuminazione Pubblica" per la manutenzione, fornitura energia elettrica, progettazione e realizzazione degli interventi di efficientamento energetico e riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica, che dovrà essere regolamentata da specifico disciplinare tecnico. Subentrerà inoltre al Comune di Lumezzane nei contratti di appalto già stipulati e nei progetti in essere per la realizzazione di lavori di riqualificazione e efficientamento impianti di illuminazione pubblica in specifici lotti del Comune di Lumezzane per complessivi Euro 2.639.000 (Iva compresa). Dal 1 agosto 2017 l'Azienda è già subentrata al Comune di Lumezzane nel contratto di SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA della durata di cinque anni dell'importo di Euro 139.482 oltre IVA 22%, con un costo a Bilancio 2017 iscritto per Euro 11.623.

Art. 2428 co. 3 n. 6-bis) – STRUMENTI FINANZIARI

Nel corso dell'esercizio 2017 l'Azienda non ha utilizzato strumenti finanziari. Inoltre, in relazione alla tipologia dell'attività esercitata, la stessa non ha ritenuto di individuare obiettivi o attuare politiche in materia di gestione del rischio finanziario e non risulta esposta a rischi collegati ai prezzi, alla liquidità ed a variazioni dei flussi finanziari.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Proponiamo di approvare il Bilancio dell'Azienda Speciale Albatros chiuso al 31 dicembre 2017, comprendente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa, nonché la presente Relazione sulla Gestione.

Per quanto concerne l'utile dell'esercizio, ammontante ad Euro 147.985 proponiamo, come da Statuto Sociale, la seguente destinazione:

- per Euro 14.798 a riserva legale;
- per Euro 14.798 a riserva rinnovo impianti;
- per Euro 118.389 a riserva sviluppo investimenti.

Lumezzane, 31 marzo 2018.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Montini Gianpietro

Relazione del Revisore al bilancio 31/12/2017

Azienda Speciale

“Albatros – Attività Sportive Dilettantistiche”

Sede in Lumezzane (Bs), Piazzale Piscina, n.6 Cap.25065

Relazione del Revisore Unico al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d’esercizio dell’Azienda Speciale Albatros chiuso in data 31/12/2017 costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico unitamente alla Nota Integrativa.

La responsabilità della redazione del bilancio compete all’organo amministrativo, mentre è mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l’esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell’adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati, oltre alla fondatezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per il rilascio del mio giudizio professionale.

Fatti rilevanti avvenuti nel 2017

Nell’anno 2016, l’azienda Speciale Albatros-Attività Sportive Dilettantistiche, conclude il procedimento di fusione per incorporazione della società Lumetec spa; procedimento iniziato nel 2015 dal Comune di Lumezzane con delibera n.43 del 15/06/2015 inerente il piano di razionalizzazione delle partecipazioni e delle società.

A seguito di tale fusione a far data dal 01 gennaio 2017 Albatros acquisisce la gestione di ulteriori apparati e specifico è subentrata:

- nella gestione e coordinamento di alcuni assets patrimoniali del Comune di Lumezzane, costituiti dalla rete del metanodotto e dalle partecipazioni in società operanti nell’ambito dei servizi pubblici locali;
- nella gestione degli spazi destinati al terziario presso l’Incubatore di Gardone V.T.;
- nella “Gestione Energia da Fonti rinnovabili”;
- nella “Gestione Calore”, rilevando da Lumetec SpA il rapporto d’utenza di gas naturale relativamente a 18 punti di fornitura;

Dati di Bilancio

Per quanto riguarda il bilancio dell’Azienda Speciale Albatros – Associazione Sportiva Dilettantistica precedente, i dati al 31/12/2017 presentano la seguente situazione:

Lo Stato Patrimoniale riassume i seguenti valori:

	31/12/2017	31/12/2016
Attività	€11.693.253	€ 2.095.482
Passività	€6.425.837	€ 1.881.252
Patrimonio Netto (senza risultato d'esercizio)	€ 5.119.431	€ 208.511
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 147.985	€ 5.719

Il Conto Economico presenta in sintesi i seguenti valori:

Valore della Produzione	€ 1.735.579	€ 902.647
Costi della Produzione	€ 1.697.738	€ 873.883
Differenza	€ 37.841	€ 28.764
Proventi ed oneri Finanziari	€ 117.128	€(16.771)
Risultato prima delle Imposte	€ 154.969	€ 11.993
Imposte d'Esercizio	€ (6.984)	€ (6.274)
Risultato d'Esercizio	€ 147.985	€ 5.719

A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio per l'esercizio chiuso al 31/12/2017, nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda Speciale "Albatros - Attività Sportive e Dilettantistiche", in conformità a quanto disposto dal D.M. Tesoro del 26/04/1995.

E' importante rilevare che l'importante discostamento dei dati rispetto all'annualità precedente è fortemente influenzato dall'accorpamento dei dati derivanti da Lumetec Spa

Osservazioni finali

A seguito di quanto sopra descritto, non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017.

Lumezzane, 10 maggio 2018

Il Revisore Unico

Dott.ssa Ambra Cocchi