

ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZALE DELLA PISCINA 6 - LUMEZZANE (BS)
Codice Fiscale	01971630981
Numero Rea	BS 400532
P.I.	01971630981
Capitale Sociale Euro	169.235 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

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	808.102	390.772
Ammortamenti	238.728	216.740
Svalutazioni	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	569.374	174.032
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	949.840	937.428
Ammortamenti	421.752	377.228
Svalutazioni	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	528.088	560.200
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	775	2.575
Totale crediti	775	2.575
Altre immobilizzazioni finanziarie	9.235	8.150
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.010	10.725
Totale immobilizzazioni (B)	1.107.472	744.957
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	21.847	22.564
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	136.063	34.367
esigibili oltre l'esercizio successivo	469	42.536
Totale crediti	136.532	76.903
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	27.388	27.388
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	708.992	573.167
Totale attivo circolante (C)	894.759	700.022
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	307.024	343.044
Totale attivo	2.309.255	1.788.023
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	169.235	169.235
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	2.577	1.806
V - Riserve statutarie	23.193	16.253
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0

VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	13.504	7.711
Copertura parziale perdita d'esercizio	0	0
Utile (perdita) residua	13.504	7.711
Totale patrimonio netto	208.509	195.005
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	174.890	163.326
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	250.097	165.336
esigibili oltre l'esercizio successivo	654.554	470.863
Totale debiti	904.651	636.199
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	1.021.205	793.493
Totale passivo	2.309.255	1.788.023

Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
Conti d'ordine		
Rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Totale fideiussioni	0	0
Avalli		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Totale avalli	0	0
Altre garanzie personali		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Totale altre garanzie personali	0	0
Garanzie reali		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
a imprese controllate da controllanti	0	0
ad altre imprese	0	0
Totale garanzie reali	0	0
Altri rischi		
crediti ceduti	0	0
altri	0	0
Totale altri rischi	0	0
Totale rischi assunti dall'impresa	0	0
Impegni assunti dall'impresa		
Totale impegni assunti dall'impresa	0	0
Beni di terzi presso l'impresa		
merci in conto lavorazione	0	0
beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato	0	0
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	0	0
altro	0	0
Totale beni di terzi presso l'impresa	0	0
Altri conti d'ordine		
Totale altri conti d'ordine	0	0
Totale conti d'ordine	0	0

Conto Economico

31-12-2015 31-12-2014

Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	442.640	427.502
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	197.339	185.757
altri	160.118	137.616
Totale altri ricavi e proventi	357.457	323.373
Totale valore della produzione	800.097	750.875
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	23.480	26.734
7) per servizi	319.525	296.205
8) per godimento di beni di terzi	131.093	131.219
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	126.520	123.955
b) oneri sociali	42.926	42.090
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	11.981	11.791
c) trattamento di fine rapporto	11.981	11.791
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	181.427	177.836
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	77.204	61.057
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	29.529	17.678
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	47.675	43.379
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	264
Totale ammortamenti e svalutazioni	77.204	61.321
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	717	954
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	32.255	16.342
Totale costi della produzione	765.701	710.611
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	34.396	40.264
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
altri	114	0
Totale proventi da partecipazioni	114	0
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		

da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	5.110	4.227
Totale proventi diversi dai precedenti	5.110	4.227
Totale altri proventi finanziari	5.110	4.227
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
altri	20.850	26.353
Totale interessi e altri oneri finanziari	20.850	26.353
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(15.626)	(22.126)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	0	0
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	0	0
altri	0	0
Totale proventi	0	0
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	0	0
imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
altri	0	52
Totale oneri	0	52
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	0	(52)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	18.770	18.086
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.266	10.375
imposte differite	0	0

imposte anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.266	10.375
23) Utile (perdita) dell'esercizio	13.504	7.711

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Il presente Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 è redatto in formato XBRL, utilizzando allo scopo la tassonomia del 17/11/2014.

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 nel 2014 e nel gennaio 2015, conformemente ai principali postulati del Bilancio che 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, e di conseguenza non è stata redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione 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.

Fatti salienti che hanno contraddistinto l'esercizio 2015

L'anno 2015, così come per gli scorsi esercizi, è stato caratterizzato da un'oculata e curata gestione finalizzata al contenimento dei costi ed alla eliminazione di spese ritenute non indispensabili.

Gli interventi più significativi hanno riguardato le spese per manutenzioni e le spese per pubblicità, ma soprattutto la diminuzione del consumo di metano ed al contenimento dell'energia elettrica.

Qui di seguito riportiamo i risultati per queste due voci confrontato con gli sforzi degli anni precedenti iniziati nell'anno 2010.

Tabella consumo gas metano

	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Metri cubi consumati	220.083	185.701	160.990	129.929	100.996	116.250
Spesa gas metano	€ 85.547	€ 82.981	€ 79.010	€ 61.460	€ 44.880	€ 48.637

Tabella consumo energia elettrica

	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Kilowattora consumati	314.371	235.020	197.249	193.502	176.465	170.680
Spesa energia elettrica	€ 43.951	€ 36.272	€ 37.664	€ 38.006	€ 35.813	€ 28.494

Nel corso dell'esercizio sociale 2015 sono stati realizzati i lavori di adeguamento tecnologico al fine di contenere ulteriormente i consumi energetici nei locali della Piscina, del costo complessivo di Euro 105.330 e per i quali il Comune di Lumezzane ha ottenuto un finanziamento a fondo perduto dalla Regione Lombardia di Euro 50.000, che ha già anticipato all'Azienda Speciale.

Inoltre nell'anno 2015 il Comune di Lumezzane ha affidato all'Azienda Speciale Albatros la gestione del campo sportivo di Rossaghe e del Teatro Odeon, sino al 31 dicembre 2025.

Il campo sportivo di Rossaghe necessitava di un immediato intervento di rifacimento del manto in erba artificiale, lavori che sono stati sostenuti dall'Azienda per un costo complessivo di Euro 313.854. A fronte di tale investimento è stato stipulato un mutuo di Euro 300.000 con la Banca Credito Bergamasco del Gruppo Banco Popolare della durata di 48 mesi.

Il Comune, per la realizzazione dei lavori di rifacimento del campo, ha erogato un contributo in conto capitale di Euro 50.000 annui, per 5 annualità ed un contributo di Euro 20.000 per ogni anno di durata dell'affidamento a copertura dei maggiori costi sociali che dovrà assumersi l'Azienda Speciale.

Nel mese di settembre, il Comune di Lumezzane ha affidato all'Azienda Speciale Albatros la gestione tecnica del Teatro Comunale Odeon, la manutenzione ordinaria ed i servizi di pulizia in occasione degli eventi per le varie attività culturali e ricreative.

In virtù del previsto calendario spettacoli della stagione 2015-2016 è stato convenuto il compenso di Euro 56.120 - Iva inclusa.

Il Comune di Lumezzane ha altresì affidato all'Azienda Speciale la gestione dei corsi di ginnastica degli "over 50", nella Palestra del Villaggio Gnutti.

L'Azienda Speciale, 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 e su specifica richiesta da parte dell'Amministrazione Comunale, evidenzia quanto segue:

	2012	2013	2014	MEDIA TRIENNIO
PERSONALE DIPENDENTE	184.856	191.159	181.961	185.992
PRESTAZIONI OCCASIONALI	94.976	94.215	97.539	95.577
TOTALE COSTO PERSONALE	279.832	285.375	279.500	281.569
TOTALE SPESA CORRENTE	826.279	747.496	747.391	773.722
% COSTO PERSONALE DIP. SU SPESA CORRENTE	22,37%	25,57%	24,35%	24,04%
% COSTO COLLABORATORI SU SPESA CORRENTE	11,49%	12,60%	13,05%	12,35%
TOTALE % COSTO PERSONALE SU SPESA CORRENTE	33,87%	38,18%	37,40%	36,39%

L'Azienda Speciale Albatros, attraverso il costante e mirato controllo dei costi di gestione, nonché degli investimenti realizzati, chiude il Bilancio 2015 con un utile pari ad Euro 13.504.

Al risultato positivo hanno contribuito i maggiori incassi per ingressi nel periodo estivo, le minori imposte, soprattutto l'IRAP a seguito dell'integrale deducibilità del costo per il personale dipendente a tempo indeterminato ed il rimborso di circa Euro 12.000 ottenuto dalla LUMETEC e A.S.V.T. quale rimborso tariffa di depurazione ai sensi della sentenza Corte Costituzionale n. 335/2008.

Criteri 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 31/12/2014, 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: 5,00%
- * Impianto caldaia: 5,00%
- * Attrezzature varie: 15,50%
- * Macchine d'ufficio: 20,00%
- * Mobili e arredi: 12,00%
- * Costruzioni leggere: 10,00%
- * Beni inferiori Euro 516,46: 100%

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 alla data di chiusura dell'esercizio, non vi sono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

Nota Integrativa 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 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 2015, 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	31/12/2014	Variazioni 2015	Amm.to 2015	31/12/2015
Oneri pluriennali	1.945	-	1.765	180
Oneri accessori su finanziamenti	1.119	+ 7.250	1.562	6.807
Migliorie ai fabbricati	85.530	-	5.518	80.012
Addizioni su beni di terzi	85.437	+ 105.330	12.121	178.646
Migliorie campo sport. Rossaghe	-	+ 313.854	10.125	303.729
TOTALE	174.031	+ 426.434	31.091	569.374

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da:

* Oneri pluriennali, ammortizzati in cinque anni, e dal costo residuo da ammortizzare di Euro 180.

Si riferiscono principalmente a costi sostenuti per l'acquisto di programmi informatici e a costi del personale dipendente di complessivi Euro 8.285, capitalizzati nel corso dell'esercizio 2011 poiché aventi utilità pluriennale, riferiti essenzialmente alla ricostruzione documentale dell'iter autorizzativo dell'impianto Piscina.

* Oneri accessori su finanziamenti del costo storico di Euro 7.250 che rilevano 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, che surroga il mutuo Cassa Padana, estinto anticipatamente nel mese di maggio.

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

* Migliorie ai fabbricati di complessivi Euro 110.364 che contabilizzano le 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 concatenato.

* Migliorie su beni di terzi, del costo storico complessivo di Euro 256.780 e 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 lungo il periodo di durata della locazione finanziaria.

Inoltre, vi sono spese per Euro 17.515 relative a lavori di carpenteria varia inerenti sia il Bocciodromo che la Piscina; anche tali costi vengono ammortizzati lungo il periodo residuo di locazione finanziaria.

Nel corso dell'esercizio 2013 sono state capitalizzate Euro 9.103 e nell'esercizio 2015 Euro 105.330 quali spese 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.

* 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, ovvero sino al 31 dicembre 2025.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Qui di seguito sono dettagliati i movimenti delle immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio 2015.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	390.772	390.772
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	216.740	216.740
Valore di bilancio	174.032	174.032
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	426.434	426.434
Ammortamento dell'esercizio	29.529	29.529
Altre variazioni	(1.563)	(1.563)
Totale variazioni	395.342	395.342
Valore di fine esercizio		
Costo	808.102	808.102
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	238.728	238.728
Valore di bilancio	569.374	569.374

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisto ridotto del relativo fondo ammortamento accantonato al 31/12/2015.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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 accanti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	7.336	698.730	129.280	83.438	18.644	937.428
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.886	188.272	103.134	79.936	-	377.228
Valore di bilancio	1.450	510.458	26.146	3.502	18.644	560.200
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	6.762	8.800	-	-	15.562
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	3.150	-	-	3.150
Ammortamento dell'esercizio	525	34.330	11.589	1.231	-	47.675

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Altre variazioni	-	-	3.150	-	-	3.150
Totale variazioni	(525)	(27.568)	(2.789)	(1.231)	-	(32.113)
Valore di fine esercizio						
Costo	7.336	705.492	134.930	83.438	18.644	949.840
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.411	222.602	111.573	81.166	-	421.752
Valore di bilancio	925	482.890	23.357	2.272	18.644	528.088

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, il tutto coincidente anche con le vigenti aliquote fiscali, salvo quanto di seguito specificato.

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

L'impianto fotovoltaico realizzato sopra la copertura del bocciodromo, per un investimento complessivo pari ad Euro 81.892, e 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.

Tali ammortamenti sono stati pertanto classificati nella voce B10) "Ammortamenti e svalutazioni" del Conto economico.

* 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

Informazioni sulle 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:

CONTRATTO DI LEASING	FIN-ECO Leasing S.p.A.	UBI Leasing S.p.A.
Data stipula	n. 143706 del 17/01/2002	n. 02420704 del 21/11/2007
Bene locato	Immobile: Centro Tennis	Immobile: Piscina
Durata del contratto (180 mesi)	02/02/2004 - 02/02/2019	01/4/2010 - 01/04/2025

Costo sostenuto dal concedente	1.292.698	669.498
Canone anticipato	84.000	275.200
Canoni successivi mensili	n. 179 canoni € 7.470	canone n. 12 e 24 € 80.000 n. 177 canoni € 1.432,82
Prezzo di riscatto	258.539	6.612
Valore attuale delle rate non scadute 31/12/15	496.187	151.106
Saggio di interesse effettivo annuo	3,340%	1,660%
Onere finanziario effettivo dell'esercizio	17.837	3.571
+/- rettifiche e riprese di valore dell'esercizio	-	-
F.do ammortamento teorico al 31/12/2014	407.200	90.382
Coefficiente di ammortamento	3,00%	3,00%
Ammort. teorico dell'esercizio	38.781	20.085
F.do ammortamento teorico al 31/12/2015	445.981	110.467
Valore netto del bene al 31/12/2015	846.717	559.031

Conformemente alle indicazioni riportate dal documento OIC n. 1 – “I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d’esercizio”, nella tabella seguente segnaliamo gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul conto economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il *metodo finanziario* rispetto al cosiddetto criterio patrimoniale dell’addebito al conto economico dei canoni corrisposti.

ATTIVITA'	IMPORTI
a) Contratti in corso:	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a € 497.582 alla fine del precedente esercizio	1.464.614
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	0
- 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 ammort. complessivi pari a € 556.448	1.405.748
b) Beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la met. finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	0
c) PASSIVITA'	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'es. precedente	733.837
(di cui scadenti all'esercizio successivo € 86.544	
scadenti da 1 a 5 anni € 556.880	
scadenti oltre 5 anni € 90.413)	
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	0
- Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	86.544
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	647.293
(di cui scadenti all'esercizio successivo € 89.230	
scadenti da 1 a 5 anni € 483.463	
scadenti oltre 5 anni € 74.600)	

Costo	8.150	8.150
Valore di bilancio	8.150	8.150
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	1.085	1.085
Totale variazioni	1.085	1.085
Valore di fine esercizio		
Costo	9.235	9.235
Valore di bilancio	9.235	9.235

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

Qui di seguito sono dettagliati i movimenti dei crediti immobilizzati.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	2.575	(1.800)	775	-	775	-
Totale crediti immobilizzati	2.575	(1.800)	775	0	775	0

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.

Nel corso dell'esercizio 2015 è stato rimborsato il deposito cauzionale di Euro 1.800 versato nell'anno 2011 all' ENEL SERVIZIO ELETTRICO S.P.A. a seguito dell'adesione alle nuove condizioni contrattuali.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

I crediti immobilizzati sono crediti verso società ed Enti italiani.

Area geografica	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	775
Totale	775

Attivo circolante

Di seguito vengono dettagliate le voci dell'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	15.525	(452)	15.073
Prodotti finiti e merci	7.039	(265)	6.774
Totale rimanenze	22.564	(717)	21.847

Attivo circolante: crediti

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 dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Qui di seguito sono riportate le variazioni 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	3.578	11.705	15.283	15.283	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	30.039	70.136	100.175	100.175	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	43.286	(22.212)	21.074	20.605	469	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	76.903	59.629	136.532	136.063	469	0

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

I crediti tributari si riferiscono a:

- Credito IVA per Euro 70.158;
- Credito IRAP per Euro 4.039;
- Crediti verso Erario per ritenute subite di Euro 25.978.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
ITALIA	136.532
Totale	136.532

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Di seguito si fornisce il dettaglio dei crediti verso clienti.

Descrizione	Importo
Fatture da emettere	9.339
Crediti verso CLIENTI	6.208
(Fondo svalutazione crediti)	-264
Totale calcolato	15.283

Il valore nominale dei crediti verso clienti risulta rettificato per le perdite per inesigibilità ragionevolmente previste tramite un fondo di svalutazione di Euro 264 appositamente stanziato nell'anno 2014.

Le fatture da emettere si riferiscono a fatture da emettere:

- al Comune di Lumezzane per Euro 9.200 relativamente alla gestione del Teatro Odeon per l'esercizio 2015;
- a Genny Fitness per Euro 139 per l'affitto della palestra per il mese di dicembre.

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

Descrizione	Fiscalmente rilevante	Fiscalmente eccedente	Totale
Saldo iniziale	264	49.003	49.267

Utilizzo fondo sval.crediti nell'eserc.	-	49.003	49.003
Accanton.fondo sval. crediti nell'eserc.	-	-	-
Totale calcolato	264	-	264

Nell'esercizio 2015 il fondo svalutazione crediti ha subito un decremento di Euro 49.003, pari alla perdita su crediti realizzata a seguito dell'irrecuperabilità del credito vantato nei confronti della società GREEN OPTION SRL.

Di seguito si fornisce un dettaglio dei crediti verso altri.

Descrizione	Importo
Fornitori c/anticipi	770
Crediti diversi	19.826
Regolarizzazione Inail	9
Altri crediti oltre 12 mesi	469
Totale calcolato	21.074

I crediti diversi entro 12 mesi, di Euro 19.826, contabilizzano il credito verso il GSE per contributi da ricevere di competenza dell'esercizio 2015.

Gli altri crediti oltre 12 mesi si riferiscono:

- al credito per accise di Euro 172;
- al credito verso l'Erario per rimborso IRES di Euro 297 come da Istanza IRAP, presentata ai sensi del D.L 201/2011.

Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Qui di seguito sono espone le variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	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 2.067,267 del Fondo EURO GOVERNATIVO a breve termine, quale investimento temporaneo dell'eccedenza di liquidità, valutate al costo di acquisto di Euro 27.388.

Al 31 dicembre 2015 il valore di mercato di ciascuna quota è di pari ad Euro 13,953 per un valore complessivo di Euro 28.845.

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.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Qui di seguito sono espone le variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	571.011	130.560	701.571

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	2.156	5.265	7.421
Totale disponibilità liquide	573.167	135.825	708.992

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
Altri risconti attivi	343.044	(36.020)	307.024
Totale ratei e risconti attivi	343.044	(36.020)	307.024

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

- a 12 mesi ma entro 5 anni per Euro 139.545 relativi ai canoni leasing Tennis e Piscina;
- a cinque anni relativi ai canoni leasing Piscina per Euro 129.662.

I ratei e i risconti attivi, pari ad Euro 307.024, comprendono rispettivamente i ricavi di competenza dell'esercizio 2015 esigibili in esercizi successivi ed i costi di competenza degli esercizi futuri ma sostenuti nell'esercizio 2015 o in esercizi precedenti.

I ratei ed i risconti attivi si riferiscono esclusivamente a quote di costi e proventi la cui entità varia in ragione del tempo e in particolare la voce "Risconti attivi" risulta così composta:

Descrizione	Importo
Quota leasing tennis comp. futura	24.020
Quota maxicanone leasing piscina comp. futura	169.671
Quota canoni leasing piscina comp. futura	102.525
Interessi pre-locazione leasing piscina comp. futura	8.623
Assicurazioni comp. 2016	1.830
Canoni di assistenza comp. 2016	182
Spese telefoniche comp. 2016	173
Totale calcolato	307.024

Informazioni sulle altre voci dell'attivo

Di seguito si fornisce un riepilogo delle variazioni registrate nelle altre voci dell'attivo.

	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 soci per versamenti ancora dovuti	0	-	0			
Crediti immobilizzati	2.575	(1.800)	775	0	775	0
Rimanenze	22.564	(717)	21.847			
Crediti iscritti nell'attivo circolante	76.903	59.629	136.532	136.063	469	0
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	27.388	-	27.388			
Disponibilità liquide	573.167	135.825	708.992			
Ratei e risconti attivi	343.044	(36.020)	307.024			

Oneri finanziari capitalizzati

Qui di seguito, come richiesto dall'articolo 2427 del Codice Civile, punto 8, viene indicato l'ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce.

Per l'esercizio 2015 non vi è stata capitalizzazione di oneri finanziari.

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
Immobilizzazioni immateriali	0
Immobilizzazioni materiali	0
Rimanenze	0

Nota Integrativa 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.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	169.235	-	-		169.235
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	1.806	771	-		2.577
Riserve statutarie	16.253	6.940	-		23.193
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	0	-	-		0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	-	-		0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-		0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-		0
Riserva per utili su cambi	0	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	-		0
Totale altre riserve	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	7.711	13.504	7.711	13.504	13.504
Totale patrimonio netto	195.005	21.215	7.711	13.504	208.509

L'utile di esercizio dell'anno 2014 di Euro 7.711, a seguito della delibera del Consiglio Comunale del 21 aprile 2015 che ha approvato il Bilancio di esercizio 2014, è stato destinato alla *riserva legale*, *riserva rinnovo impianti* e *riserva sviluppo investimenti* così come da Statuto.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono analiticamente indicate nel prospetto seguente con la specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione, distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

Le voci di patrimonio netto vengono analiticamente indicate con la specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità:

A = per aumento di capitale;

B = per copertura perdite;

C = per distribuzione ai soci.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	169.235	FONDO DI DOTAZIONE	A	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	2.577	RISERVA DI UTILI	B	2.577
Riserve statutarie	23.193	RISERVA DI UTILI	B	23.193
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0			-
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	0			-
Riserva per acquisto azioni proprie	0			-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0			-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0			-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto capitale	0			-
Versamenti a copertura perdite	0			-
Riserva da riduzione capitale sociale	0			-
Riserva avanzo di fusione	0			-
Riserva per utili su cambi	0			-
Varie altre riserve	0			-
Totale altre riserve	0			-
Totale	195.005			25.770
Quota non distribuibile				25.770
Residua quota distribuibile				0

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul 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	163.326
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	11.981
Utilizzo nell'esercizio	0

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Altre variazioni	(417)
Totale variazioni	11.564
Valore di fine esercizio	174.890

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.

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	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	512.962	249.920	762.882	117.947	644.935	252.722
Debiti verso fornitori	76.018	14.813	90.831	90.831	-	-
Debiti tributari	15.586	(7.714)	7.872	7.872	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.933	450	12.383	12.383	-	-
Altri debiti	19.700	10.983	30.683	21.064	9.619	-
Totale debiti	636.199	268.452	904.651	250.097	654.554	252.722

Debiti verso banche

Nel corso dell'esercizio 2015 l'Azienda Speciale ha estinto anticipatamente il contratto di mutuo con la CASSA PADANA BCC versando il debito residuo di Euro 489.923 ed ha sottoscritto due nuovi 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 2015 ammonta ad Euro 479.382 di cui Euro 42.397 scadenti entro 12 mesi; Euro 184.263 scadenti nei successivi quattro esercizi ed Euro 252.722 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 2015 ammonta ad Euro 281.725 di cui Euro 73.775 scadenti entro 12 mesi ed Euro 207.950 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 1.774 di competenza dell'ultimo trimestre 2015 e liquidati in data 20 febbraio 2016.

* La voce "Debiti tributari" accoglie:

- il debito IRPEF per ritenute subite di Euro 7.804;
- il debito per imposta sostitutiva su TFR di Euro 68.

* 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
Debiti verso FORNITORI	31.685
F.t da ricevere MAST SRL lavori campo sportivo Rossaghe	12.115
Ft. da ricevere Collicelli SRL lavori edili Piscina - adeg. tecnologico	25.748
Ft. da ricevere Studio Ing. G.Beluzzi diagnosi energetica 2015	2.400
Ft. da ricevere Ing. Zanardi - saldo progetto adeg. tecnologico Piscina	1.560
Ft. da ricevere Revisore Legale - Revisione Contabile II semestre 2015	2.158
Ft. da ricevere affitto Palestra Villaggio Gnutti	700
Ft. da ricevere Botti Partners SRL - elaborazione dati IV trim.2015	1.006
Ft. da ricevere Lumenergia - energia elettrica Tennis	966
Ft. da ricevere Lumenergia - energia elettrica Piscina	2.097
Ft. da ricevere Lumenergia - gas metano Tennis	2.056
Ft. da ricevere Lumenergia - gas metano Piscina	2.916
Ft. da ricevere analisi chimiche	175
Ft. da ricevere visite medico-sportive	66
Ft. da ricevere acquisto abbigliamento negozio piscina	1.198
Ft. da ricevere servizio idrico Tennis	89
Ft. da ricevere GSE	139
Ft. da ricevere Botti Partners SRL - Bilancio anno 2015	3.284
Ft. da ricevere Telecom - spese telefoniche	55
Ft. da ricevere Sporting Cafè - percentuale incassi anno 2015	407
Ft. da ricevere Vodafone - spese telefoniche cellulari	11
Totale calcolato	90.831

Di seguito viene fornito un dettaglio degli altri debiti.

Descrizione	Importo
Debiti verso il personale per retribuzioni	6.309
Debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità e premi maturati	14.755
Altri debiti oltre l'esercizio	9.619
Totale calcolato	30.683

I debiti diversi oltre i 12 mesi contabilizzano il debito dell'Azienda Speciale verso il Comune di Lumezzane 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 2006-2015 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 vi è stata un'indicizzazione positiva per l'Azienda Speciale che ha comportato una riduzione delle rate del leasing di complessivi Euro 10.766 per l'anno 2015. Tale somma va a sommarsi al debito verso il Comune che, alla data del 31 dicembre 2014, ammontava a Euro 197.

Negli anni 2010-2011-2012-2013-2014-2015, inoltre, è maturato il credito complessivo di Euro 1.344 nei confronti del Comune di Lumezzane quale conguaglio delle rate del nuovo contratto di leasing, sottoscritto con la società UBI LEASING SPA per le piscine esterne, alle variazioni trimestrali del tasso EURIBOR 3 MESI/360.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Totale debiti
ITALIA	904.651
Totale	904.651

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vi sono finanziamenti da parte del Comune - Ente Controllante.

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
Altri risconti passivi	793.493	227.712	1.021.205
Totale ratei e risconti passivi	793.493	227.712	1.021.205

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

- a 12 mesi ma entro 5 anni per Euro 473.342, relativi a Contributi già corrisposti ma di competenza futura;
- a cinque anni relativi a Contributi Comunali e Comunità Montana ricevuti nell'esercizio 2015 e in anni precedenti ma di competenza futura, per Euro 396.738.

La voce "risconti passivi" contabilizza i ricavi di competenza degli esercizi futuri che hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nell'anno 2015 o in esercizi precedenti e più dettagliatamente:

- 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	52.529
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – I annualità	64.993
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – II annualità	70.645
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – III annualità	67.819
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – IV annualità	67.819
- Contr. Comunale copertura leasing piscina anno 2010-2015	87.969
- Contributo Comunità Montana impianto fotov. bocciodromo	10.125
- Contributo Comunità Montana impianto fotov. piscina + tetto	51.413
- Contributo Comunale manut. straordinarie comp. 2016-2018	127.500
- Contributo Comunale lavori campo "Rossaghe" comp. 2015-2025	241.935
- Contributo Comunale lavori adeg. tecnologico comp. 2015-2025	49.180
- Incassi corsi nuoto comp. 2016	6.483
- Incassi ingressi liberi nuoto comp. 2016	5.079
- Incassi agonistica comp. 2016	286
- Incassi fitness comp. 2016	823
- Incassi corsi ginnastica over 50 comp. 2016	5.259

- Ricavi pubblicità/sponsor comp. 2016	6.348
Totale risconti passivi	1.021.205

Informazioni sulle altre voci del passivo

Di seguito si fornisce un riepilogo delle variazioni registrate nelle altre voci del passivo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti	636.199	268.452	904.651	250.097	654.554	252.722
Ratei e risconti passivi	793.493	227.712	1.021.205			

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Con riferimento all'obbligo informativo previsto dal numero 22-ter) dell'art. 2427 Codice Civile, 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 l'Azienda Speciale Albatros non ha alcun obbligo informativo in quanto non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Nota Integrativa 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
incasso ingressi	85.182
incassi corsi nuoto ragazzi	77.861
incassi corsi nuoto adulti	56.564
incassi corsi fitness	27.867
incassi prenotazioni tennis	10.855
incassi corsi tennis	4.593
incassi bocciodromo	2.198
gironi bocciodromo	1.602
incasso calcetto	549
incassi spinning e aerobica	571
incassi corso ginnast. over 50	1.930
incassi Palestra Villaggio G.	225
ricavi attivita' agonistica	24.739
Comune Lumezzane cop. costi s.	147.904
Totale	442.640

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Si propone la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	442.640
Totale	442.640

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

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	427.502	442.640	15.138
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	323.373	357.457	34.084

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Totale calcolato	750.875	800.097	49.222

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
incassi corso ginnast. over 50	-	1.930	1.930
ricavi attivita' agonistica	25.632	24.739	-893
gironi bocciodromo	1.138	1.602	464
incassi bocciodromo	3.612	2.198	-1.414
incassi prenotazioni tennis	11.607	10.855	-752
incassi corsi tennis	5.033	4.593	-440
incasso calcetto	580	549	-31
incasso ingressi	69.654	85.182	15.528
incassi spinning e aerobica	4.251	571	-3.680
Comune Lumezzane cop. costi s.	147.905	147.904	-1
incassi corsi nuoto ragazzi	66.794	77.861	11.067
incassi corsi nuoto adulti	61.009	56.564	-4.445
incassi corsi fitness	30.288	27.867	-2.421
incassi Palestra Villaggio G.	-	225	225
Totale calcolato	427.503	442.640	15.137
arrotondamento	-1	-	-
da bilancio	427.502	442.640	-

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

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Contributi in conto esercizio	197.388	209.026	11.638
Retrocessione contributi	-11.630	-11.687	-57
Fitti attivi (attività accessoria)	30.828	32.551	1.723
Sopravvenienze e insussistenze attive ordinarie	44.324	60.185	15.861
Plusvalenze ordinarie	-	4	4
altri ricavi e proventi	12.665	15.964	3.299
proventi gestione TEATRO ODEON	-	9.200	9.200
proventi da sponsorizzazioni	29.992	24.234	-5.758
incentivi imp.fotovoltaico GSE	6.598	2.936	-3.662
rimborso spese TEATRO ODEON	-	2.080	2.080
incassi negozio piscina	13.208	12.964	-244
Totale calcolato	323.373	357.457	34.084

Le sopravvenienze attive sono così costituite:

SOPRAVVENIENZE ATTIVE	IMPORTO
Contributo Comune manut. straordinarie comp. 2015	42.500
Rimborso canoni depurazione ASVT e LUMETEC SPA	12.120
Incentivi GSE comp. 2014	3.054
Frangizolle – omaggio "MAST SRL"	2.440

Rettifica costo gas metano e affitto palestra anno 2014	71
TOTALE	60.185

Costi della produzione

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

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.734	23.480	-3.254
Per servizi	296.205	319.525	23.320
Per godimento di beni di terzi	131.219	131.093	-126
Per il personale	177.836	181.427	3.591
Ammortamenti e svalutazioni	61.321	77.204	15.883
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	954	717	-237
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	16.342	32.255	15.913
Totale calcolato	710.611	765.701	55.090

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

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Materie prime c/acquisti	7.834	7.307	-527
Prodotti finiti c/acquisti	8.521	6.118	-2.403
Cancelleria	463	1.087	624
beni destinati alla rivendita	7.496	8.968	1.472
spese vestiario dipendenti	2.337	-	-2.337
acquisti attrezzature varie	83	-	-83
Totale calcolato	26.734	23.480	-3.254

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

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Trasporti e spedizioni	216	100	-116
Energia elettrica	35.813	28.494	-7.319
Gas e riscaldamento	44.880	48.637	3.757
Acqua	365	89	-276
Spese telefonia fissa	1.144	1.392	248
Spese telefonia mobile	140	134	-6
Spese postali e di affrancatura	452	557	105
Spese legali e altre consulenze professionali	4.845	4.887	42
Pubblicità e promozione	2.186	2.258	72
Spese di rappresentanza	600	727	127
Indennità forfettaria di trasferta	244	569	325
Manutenzione e riparazione su beni propri	4.300	3.450	-850

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Manutenzione e riparazione su beni di terzi	12.052	18.783	6.731
Canoni di assistenza tecnica	7.334	7.153	-181
Compensi ai sindaci e ai revisori	3.667	4.211	544
Assicurazioni varie	6.877	7.122	245
Prestazioni occasionali	93.878	101.860	7.982
Spese per servizi bancari	1.525	2.836	1.311
spese per attivita' agonistica	27.825	28.626	801
manutenzioni e riparaz. ODEON	-	363	363
serv. e spese commerc. div.	2.995	1.677	-1.318
utenze siti web e internet	280	384	104
serv. elabor.dati e amministr.	9.028	9.417	389
analisi chimiche	2.125	2.550	425
altri compensi a terzi	1.583	2.397	814
rimborso spese	3.652	3.925	273
lavoro accessorio	-	1.650	1.650
contr. INPS lavoro accessorio	-	286	286
contr. INAIL lavoro accessorio	-	154	154
compenso concessionario INPS	-	110	110
altri costi per servizi ODEON	-	8.447	8.447
spese di pulizia	26.525	26.030	-495
canoni software,licenze e sim.	-	251	251
partecipaz. a corsi (ordinar.)	1.675	-	-1.675
Totale calcolato	296.206	319.526	23.320
arrotondamento	-1	-1	-
da bilancio	296.205	319.525	-

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

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Affitti passivi e locazioni	770	700	-70
Canoni leasing immobiliari	142.079	142.079	-
Indicizzazione canoni leasing	-11.630	-11.686	-56
Totale calcolato	131.219	131.093	-126

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

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Stipendi	123.955	126.520	2.565
Contributi INPS	10.638	11.590	952
Contributi INAIL	1.568	1.566	-2
contributi Inpdap	29.884	29.771	-113
Accantonamento fondo TFR	11.791	11.981	190
Totale calcolato	177.836	181.428	3.592
arrotondamento	-	-1	-
da bilancio	177.836	181.427	-

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

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
amm. costi pluriennali	1.765	1.765	-
amm.migliorie su beni di terzi	10.395	12.121	1.726
amm. migliorie ai fabbricati	5.518	5.518	-
am.to migliorie campo Rossaghe	-	10.124	10.124
Ammortamento ordinario terreni e fabbricati	553	525	-28
Ammortamento ordinario impianti e macchinari	34.124	34.330	206
Ammortamento ordinario attrezzature industriali e commerciali	6.781	11.589	4.808
Ammortamento ordinario altri beni materiali	1.921	1.230	-691
Accantonamento al fondo svalutazione crediti	264	-	-264
Totale calcolato	61.321	77.202	15.881
arrotondamento	-	2	-
da bilancio	61.321	77.204	-

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione delle rimanenze di materie prime.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Rimanenze iniziali	23.518	22.564	-954
(Rimanenze finali)	-22.564	-21.847	717
Totale calcolato	954	717	-237

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

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Valori bollati	142	157	15
Imposta di bollo	77	364	287
Tasse di concessione governativa	155	136	-19
Altre imposte e tasse deducibili	1.936	1.936	-
IMU	6.222	6.221	-1
Altre imposte e tasse non deducibili	117	-	-117
Diritto annuale CCIAA	277	180	-97
Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	1.210	-	-1.210
Sopravvenienze e insussistenze passive ordinarie	4.173	10.013	5.840
Minusvalenze ordinarie	75	-	-75
vidimazioni e tassa annuale v.	310	310	-
sanzioni	-	9.798	9.798
tassa sui rifiuti	1.497	2.917	1.420
costi indeducibili	152	223	71
Totale calcolato	16.343	32.255	15.912
arrotondamento	-1	-	-
da bilancio	16.342	32.255	-

Tra gli oneri diversi di gestione sono rilevate sanzioni di Euro 9.798 quali penalità pagate alla Cassa Padana per l'estinzione anticipata del mutuo e sopravvenienze passive così dettagliate nella seguente tabella:

SOPRAVVENIENZE PASSIVE	IMPORTO
Conguaglio scambio sul posto GSE comp. 2013-2014	3.010
TARI comp. anno 2014	1.496
Costi comp. 2014	5.507
TOTALE	10.013

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 viene fornito un dettaglio della variazione dei proventi da partecipazione.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Dividendi da partecipazioni in altre imprese	-	114	114
Totale calcolato	-	114	114

Trattasi dei dividendi distribuiti dalla Cassa Padana nell'anno 2015 in relazione alle n. 110 azioni detenute.

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.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	20.777
Altri	73
Totale	20.850

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

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Interessi su depositi bancari	1.923	505	-1.418
Interessi attivi conto deposito	2.241	3.465	1.224
arrotondamenti attivi	63	55	-8
altri proventi finanziari	-	1.084	1.084
Totale calcolato	4.227	5.109	882
arrotondamento	-	1	-

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
da bilancio	4.227	5.110	-

Proventi e oneri straordinari

Di seguito si offre il dettaglio dei valori iscritti nella classe E del conto economico.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli oneri straordinari.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
Altri	51	-	-51
Totale calcolato	51	-	-51
arrotondamento	1	-	-
da bilancio	52	-	-

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte 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.

Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio sono costituite unicamente dall'IRAP per Euro 5.266 poiché l'Azienda chiude in perdita fiscale ai fini IRES.

Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	Variazione
IRES	1.070	-	-1.070
IRAP	9.305	5.266	-4.039
Totale calcolato	10.375	5.266	-5.109

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

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico IRES:		
DESCRIZIONE	VALORE	IRES (27,5%)
<i>Risultato prima delle imposte</i>	18.770	
<i>Onere fiscale teorico (27,50%)</i>		5.162
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:		
Costi indeducibili	223	61
Spese telefoniche indeducibili	409	113
Imposte e tasse indeducibili	4.977	1.369
Sopravvenienze passive	8.517	2.342
Quota dividendi non tassabili	-108	-30
Perdite su crediti	-49.003	-13.476

Totale	-34.985	-9.621
Perdita d'esercizio	-16.215	
IRES corrente sul reddito dell'esercizio		0

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	442.640	
Variazione rimanenze di prod. in corso di lav, semil. e finiti	0	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	
Altri ricavi e proventi	328.108	
Totale	770.748	30.059
Componenti negativi		
Costi per materie prime, sussid., di consumo, e di merci	23.480	
Costi per servizi	318.802	
Costi per il godimento beni di terzi	131.093	
Ammortamenti	77.204	
Variazione rim. materie prime, sussid., di cons. e di merci	717	
Oneri diversi di gestione	22.197	
Totale	573.493	22.366
Variazioni in aumento		
Costi compensi e utili art.11 comma 1 let.b) D.Lgs. 446/97	103.796	
Quota degli interessi nei canoni di leasing	17.893	
Svalutazione e perdite su crediti	0	
IMU	6.221	
Ammortamenti in deducibili	0	
Interessi passivi in deducibili	0	
Totale	127.910	4.988
Onere fiscale teorico (3,90%)		12.681
Deduzioni art. 11 (cuneo fiscale) e pers. tempo indet.	-182.151	
Ulteriore deduzione	-8.000	
Imponibile fiscale	135.014	
IRAP corrente sul reddito dell'esercizio		5.266

Con riferimento alla possibilità di deduzione extracontabile di taluni componenti negativi di reddito ancorché non imputati a conto economico, riconosciuta dal disposto dell'art. 6, lettera a), della Legge 366/2001, nulla vi è da rilevare in quanto l'Azienda non ha operato rettifiche od accantonamenti di valore esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Di seguito si presenta lo schema di rendiconto finanziario che include tutti i flussi finanziari in entrata e in uscita che hanno comportato una variazione delle disponibilit  liquide (depositi bancari e postali, assegni, denaro e valori in cassa).

Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2015	31-12-2014
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	13.504	7.711
Imposte sul reddito	5.266	10.375
Interessi passivi/(attivi)	15.740	22.126
(Dividendi)	(114)	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attiv�	(4)	75
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	34.392	40.287
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	11.565	11.541
Ammortamenti delle immobilizzazioni	78.766	61.165
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	51
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	90.331	72.757
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	124.723	113.044
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	717	954
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	(11.348)	1.215
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	14.793	40.334
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	36.020	28.918
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	227.712	(69.542)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(38.206)	36.954
Totale variazioni del capitale circolante netto	229.688	38.833
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	354.411	151.877
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(19.301)	(21.008)
(Imposte sul reddito pagate)	(8.717)	(10.678)
Dividendi incassati	114	-
Totale altre rettifiche	(27.904)	(31.686)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	326.507	120.191
B) Flussi finanziari derivanti dall'attiv� d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(15.559)	(15.574)
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	(426.434)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Flussi da investimenti)	(1.085)	-
Flusso finanziario dell'attiv� di investimento (B)	(443.078)	(15.574)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attiv� di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	800.000	-

(Rimborso finanziamenti)	(547.604)	(36.013)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	252.396	(36.013)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	135.825	68.604
Disponibilità liquide a inizio esercizio	573.167	504.563
Disponibilità liquide a fine esercizio	708.992	573.167

Nota Integrativa Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

Al 31/12/2015 il numero dei dipendenti/collaboratori è così costituito:

- n. 1 quadro
- n. 3 istruttori
- n. 32 collaboratori

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

	Numero medio
Quadri	1
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	4

Compensi 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	4.211
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.211

Azioni proprie e di società controllanti

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

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.

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 2015 pari a Euro 90.000 per la copertura delle rate leasing Tennis/Bocciodromo;

- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2015 pari a Euro 30.000 per la copertura delle rate leasing Piscina;
- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2015 per Euro 147.904 riferiti alla copertura dei costi sociali;
- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2015 per Euro 820 riferiti alla copertura dei costi di adeguamento tecnologico e contenimento consumo energetico dei locali Piscina;
- contributi in c/esercizio di competenza dell'anno 2015 per Euro 8.065 riferiti alla copertura dei costi di rifacimento del manto in erba artificiale del campo sportivo di Rossaghe;
- contributi in c/esercizio di Euro 935.389 già incassati, ma di competenza futura, e pertanto iscritti tra i risconti passivi.

- Contributo Comunale copertura costi sociali anno 2015	147.904
- Contributo Comunale copertura rate leasing tennis anno 2015	90.000
- Contr. Comunale copertura leasing tennis ric. anno 2015	30.000
- Contr. Comunale copertura leasing tennis ric. anno 2003	90.000
- Contr. Comunale copertura leasing tennis ric. anno 2004	15.000
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – diritto superficie anno 2007	52.529
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – I annualità ric. anno 2007	64.993
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – II annualità ric. anno 2007	70.645
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – III annualità ric. anno 2008	67.819
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – IV annualità ric. anno 2009	67.819
- Contr. Comunale copertura leasing piscina anni 2010-2015	87.969
- Contr. Comunale copertura manutenzioni straord. 2016 - 2018	127.500
- Contributo Comunale lavori campo "Rossaghe" comp. 2015-2025	250.000
- Contributo Comunale lavori adeg. tecnologico comp. 2015-2025	50.000
Totale	1.212.178

Nota Integrativa parte finale

Il presente Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, 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.

Ci auguriamo di aver dato le necessarie informazioni sui dati di Bilancio affinché l'Azienda Speciale possa disporre degli adeguati strumenti di valutazione.

Lumezzane, 30 marzo 2016.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Gianpietro Montini

Il sottoscritto MONTINI GIANPIETRO, amministratore dell'Azienda Speciale, dichiara, ai sensi degli artt.47 e 76 del DPR 445/2000, che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali dell'Azienda; dichiara altresì che il documento informatico in formato Xbrl contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso l'Azienda Speciale.