ALBATROS - ATTIVITA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE -

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZALE DELLA PISCINA 6 25065 LUMEZZANE BS
Codice Fiscale	01971630981
Numero Rea	Brescia 400532
P.I.	01971630981
Capitale Sociale Euro	3.678.831 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	682002 Affitto di aziende
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI LUMEZZANE
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.801.022	1.995.056
II - Immobilizzazioni materiali	4.461.607	4.728.548
III - Immobilizzazioni finanziarie	910.118	910.118
Totale immobilizzazioni (B)	7.172.747	7.633.722
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	22.379	31.284
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	962.558	524.740
esigibili oltre l'esercizio successivo	814.035	918.576
Totale crediti	1.776.593	1.443.316
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	27.388	27.388
IV - Disponibilità liquide	428.416	669.003
Totale attivo circolante (C)	2.254.776	2.170.991
D) Ratei e risconti	82.818	109.741
Totale attivo	9.510.341	9.914.454
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.678.831	3.678.831
IV - Riserva legale	294.992	292.660
V - Riserve statutarie	348.855	327.870
VI - Altre riserve	1.068.046	1.068.046
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	132.493	23.316
Totale patrimonio netto	5.523.217	5.390.723
B) Fondi per rischi e oneri	964.626	1.009.737
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	118.349	190.899
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	787.541	778.642
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.222.280	1.471.601
Totale debiti	2.009.821	2.250.243
E) Ratei e risconti	894.328	1.072.852
Totale passivo	9.510.341	9.914.454

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.627.495	1.331.378
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	282.411	137.754
altri	491.242	391.218
Totale altri ricavi e proventi	773.653	528.972
Totale valore della produzione	2.401.148	1.860.350
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	32.554	26.751
7) per servizi	1.209.878	753.792
8) per godimento di beni di terzi	232.295	231.989
9) per il personale		
a) salari e stipendi	144.287	147.435
b) oneri sociali	48.842	49.405
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	24.359	19.091
c) trattamento di fine rapporto	24.359	19.091
Totale costi per il personale	217.488	215.931
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	488.324	491.137
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	194.033	199.698
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	294.291	291.439
Totale ammortamenti e svalutazioni	488.324	491.137
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.904	(1.279)
12) accantonamenti per rischi	14.958	49.958
14) oneri diversi di gestione	51.839	33.124
Totale costi della produzione	2.256.240	1.801.403
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	144.908	58.947
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	53	78
Totale proventi diversi dai precedenti	53	78
Totale altri proventi finanziari	53	78
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.880	7.541
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.880	7.541
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(5.827)	(7.463)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	139.081	51.484
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	6.588	28.168
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.588	28.168
21) Utile (perdita) dell'esercizio	132.493	23.316

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	132.493	23.316
Imposte sul reddito	6.588	28.168
Interessi passivi/(attivi)	5.880	7.721
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.072	524
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	146.033	59.729
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	14.958	49.958
Ammortamenti delle immobilizzazioni	488.324	491.137
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	16.079	17.155
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	519.361	558.250
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	665.394	617.979
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	8.905	(1.279)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(56.312)	(2.501)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	67.085	(31.504)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	26.923	32.111
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(178.524)	(141.556)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(536.535)	(5.074)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(668.458)	(149.803)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(3.064)	468.176
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(6.021)	(7.721)
(Imposte sul reddito pagate)	(23.962)	(25.361)
(Utilizzo dei fondi)	(60.069)	(20.775)
Altri incassi/(pagamenti)	(93.632)	(41.608)
Totale altre rettifiche	(183.684)	(95.465)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(186.748)	372.711
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.999)	(56.534)
Disinvestimenti	4.000	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(9.700)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	550
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.999)	(65.684)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.531	1.514
(Rimborso finanziamenti)	(53.372)	(51.646)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(51.840)	(50.132)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(240.587)	256.895
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	666.814	409.040
Danaro e valori in cassa	2.189	3.068
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	669.003	412.108
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	426.074	666.814
Danaro e valori in cassa	2.342	2.189
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	428.416	669.003

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

Nota integrativa, parte iniziale

L'Azienda Speciale Albatros, chiude il Bilancio 2022 con un utile netto pari ad Euro 132.493 rispetto all'anno precedente di Euro 23.316.

Rappresenta la multiutility del Comune di Lumezzane operando oltre che nella gestione degli impianti sportivi di proprietà dell'Ente Controllante, anche nel Teatro Odeon, nella Gestione Calore (gestione delle utenze gas naturale degli edifici di proprietà comunale), nella gestione servizio energia da fonti rinnovabili (gestione e manutenzione degli impianti fotovoltaici presso la Scuola Dante Alighieri, la Scuola Caduti per la Patria e lo Stadio Tullio Saleri) e dall'esercizio 2018 anche nella gestione Illuminazione Pubblica, così come risultante dal Contratto di Servizio siglato con il Comune di Lumezzane e dalle correlative convenzioni.

La gestione dell'annualità testé conclusasi è tornata alla normalità, dopo lo stato di emergenza generato dalla pandemia da Covid-19 che negli esercizi 2020-2021 ha imposto periodi di chiusura e periodi di apertura regolamentati con conseguenti ripercussioni economiche ed organizzative.

E' proseguita l'attività di investimento per l'efficientamento energetico degli immobili in gestione del Comune di Lumezzane. In particolare il Palafiera è stato dotato di nuove lampade a led per un costo complessivo di circa Euro 45.000, spese poi rimborsate dal Comune.

Sono state inoltre sostenute spese di manutenzione relative all'impianto idraulico del Palafiera (sostituzione tubazioni acqua igienico sanitaria bagni e spogliatoi per Euro 31.800), alla gestione calore per quanto riguarda il nuovo Polo Culturale sito in Via Moretto - Faidana (fornitura gruppo frigo per Euro 24.650 e riparazione pompa di calore per Euro 28.250) e ai plessi scolastici.

Le spese affrontate per la riparazione dell'impianto idraulico del Palafiera e della pompa di calore del Polo Culturale hanno trovato copertura, con autorizzazione da parte dell'Amministrazione Comunale, mediante il Fondo accantonato da Albatros per investimenti mentre i costi relativi all'impianto di climatizzazione del Polo Culturale sono state rimborsati dal Comune.

****

A seguito del recepimento delle 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:

	2020	2021	2022	MEDIA TRIENNIO
PERSONALE DIPENDENTE	215.291	215.930	217.488	216.236
PRESTAZIONI OCCASIONALI	2.043	1.748	5.880	3.223
TOTALE COSTO PERSONALE	217.334	217.678	223.368	219.460
TOTALE SPESA CORRENTE	1.754.336	1.837.382	2.321.671	1.971.130

	2020	2021	2022	MEDIA TRIENNIO
% COSTO PERSONALE DIP. SU SPESA CORRENTE	12,27%	11,75%	9,37%	10,97%
% COSTO COLLABORATORI SU SPESA CORRENTE	0,12%	0,10%	0,25%	0,16%
TOTALE % COSTO PERSONALE SU SPESA CORRENTE	12,39%	11,85%	9,62%	11,13%

Nel 2022 sono aumentati i costi delle prestazioni occasionali per effetto dell'impiego di maggiori risorse nella gestione del Teatro Odeon, mentre negli anni precedenti, causa Covid, vi sono stati meno spettacoli. Dall'anno 2020 non vi sono più collaborazioni sportive a seguito dell'affidamento a "Vittoria Alata A.S.D." dei corsi di nuoto e della squadra agonistica.

Nel complesso nell'ultimo triennio il costo del personale dipendente si è assestato, con un rapporto costo personale/spese correnti tra il 10-12%.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

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.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Al fine di fornire una informativa più ampia e puntuale sull'andamento della gestione, si è ritenuto opportuno corredare il Bilancio della Relazione sulla gestione, integrandola anche gli elementi, notizie ed informazioni richieste per la Relazione sul Governo Aziendale con valutazione dei rischi di Crisi Aziendale ex art. 6, comma 4 del D.Lgs. 175/2016, avendo l'Azienda Speciale incorporato la società Lumetec SpA a far data 1° gennaio 2017.

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.

Principi contabili

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 31/12/2021, 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.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall’art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo degli oneri accessori, 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 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:

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricato Via Cefalonia	3,00%
Centro Tennis/Bocciodromo	6,67%
Cabine gestione gas	2,50%
Costruzioni leggere	10,00%
Impianti cabine gas	5,00%
Rete tecnologica gas e beni connessi	2,50%
Impianti generici e specifici	10,00%
Macchinari specifici e automatici	19,00%
Impianto caldaia Piscina	5,00%
Impianti Fotovoltaici Picina e Bocciodromo - Palafiera	dal 5,00% al 9%
Impianti Fotovoltaici Stadio e Scuole Dante A.- C. Patria	dal 4,74% al 5,88%
Attrezzatura varia e Attrezzatura Odeon	20,00%
Attrezzatura Piscina e Tennis	15,50%
Macchine d'ufficio	20%
Mobili e arredi	12,00%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

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.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in altre imprese sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti.

Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

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.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno dell'Azienda nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

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

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni suddivise fra immateriali, materiali e finanziarie.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.402.686	9.686.526	910.118	13.999.330
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.407.630	4.565.932		5.973.562
Svalutazioni	-	392.046	-	392.046
Valore di bilancio	1.995.056	4.728.548	910.118	7.633.722
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	30.794	-	30.794
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	2.988	-	2.988
Ammortamento dell'esercizio	194.033	294.291		488.324
Altre variazioni	-	(456)	-	(456)
Totale variazioni	(194.034)	(266.941)	-	(460.975)
Valore di fine esercizio				
Costo	3.356.037	9.711.964	910.118	13.978.119
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.555.015	4.858.311		6.413.326
Svalutazioni	-	392.046	-	392.046
Valore di bilancio	1.801.022	4.461.607	910.118	7.172.747

Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

VOCE	31/12/2021	Variazioni 2022	Amm.to 2022	31/12/2022
Avviamento	111.356	-	22.336	89.020
Oneri accessori su finanziamenti	1.630	-	487	1.143
Migliorie ai fabbricati	46.904	-	5.518	41.386
Migliorie su beni di terzi	22.876	-	6.872	16.004
Migliorie campo sport. Rossaghe	123.937	-	30.796	93.141
Migliorie Piscina - eff. energetico	41.423	-	10.364	31.059
Migliorie Scuola Terzi Lana	254.592	-	25.407	229.185
Migliorie Incubatore	4.117	-	1.030	3.087
Migliorie Palafiera	42.157	-	7.024	35.133
Migliorie Illuminazione P. - Gazzolo	106.001	-	6.627	99.374
Migliorie Illuminazione P. Comune L.	1.230.932	-	77.002	1.153.930
Migliorie Illuminazione P. Via Vallesabbia	9.130	-	570	8.560

VOCE	31/12/2021	Variazioni 2022	Amm.to 2022	31/12/2022
TOTALE	1.995.055	0	194.033	1.801.022

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da:

* 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.

* Oneri accessori su finanziamenti del costo storico di Euro 5.000 rappresentanti le spese di istruttoria del mutuo sottoscritto nell'esercizio 2015 e precisamente mutuo ex UBI-Banco di Brescia e ora BPER di Euro 500.000 della durata di 10 anni.
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 di Euro 80.000 che si riferiscono essenzialmente a spese sostenute direttamente dall'Azienda Speciale per la progettazione delle Piscine esterne realizzate attraverso operazione di leasing finanziario. Tali spese vengono ammortizzate per il periodo di durata della locazione finanziaria.
Inoltre, vi sono spese per Euro 21.427 relative a lavori di carpenteria e lavori edili vari inerenti 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.

* Migliorie Campo sportivo Rossaghe, quali costi di complessivi Euro 313.854 sostenuti nell'anno 2015 per il rifacimento del campo polifunzionale in erba artificiale per il gioco calcio e rugby e spese del 2020 di Euro 3.315 per il nuovo impianto di domotica, ammortizzati per il periodo di concessione degli impianti da parte del Comune.

* Migliorie su beni di terzi - Scuola Terzi Lana: manutenzioni straordinarie presso l'edificio comunale sede della Scuola Terzi Lana di totali Euro 508.321, 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. per complessivi Euro 318.899, ammortizzate in relazione alla durata del contratto di comodato che terminerà il 19 febbraio 2025.

* Migliorie su beni di terzi - Palafiera: spese di complessivi Euro 64.747 per la realizzazione di un sistema di controllo remoto del riscaldamento e per il nuovo impianto di illuminazione a led del campo da gioco, ammortizzate per il periodo di concessione degli impianti da parte del Comune, ovvero sino al 2027.

* Migliorie su beni di terzi - Illuminazione Pubblica linea Gazzolo: lavori di complessivi Euro 132.534 per la riqualificazione e l'efficientamento degli impianti di illuminazione linea 1 Gazzolo-Termine, ammortizzati in relazione alla durata della convenzione con il Comune, 20 anni.

* Migliorie su beni di terzi - Illuminazione Pubblica Comune di Lumezzane: spese relative ai lavori di riqualificazione ed efficientamento degli impianti di illuminazione pubblica sostenute negli anni 2018-2019-2020 per complessivi Euro 1.384.936, ammortizzati in relazione alla residua durata della convenzione con il Comune, 18 anni.

* Migliorie su beni di terzi - Illuminazione Pubblica Via Vallesabbia: spese relative ai lavori di riqualificazione ed efficientamento degli impianti di illuminazione pubblica sostenute nel 2021 per complessivi Euro 9.700, ammortizzati in relazione alla residua durata della convenzione con il Comune, 17 anni.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile) per l'esercizio 2022.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	20.471	30.788	401.721	2.949.706	3.402.686
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.471	30.788	290.364	1.066.007	1.407.630
Valore di bilancio	-	-	111.357	1.883.699	1.995.056
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	-	-	22.336	171.698	194.033
Totale variazioni	-	-	(22.336)	(171.698)	(194.034)
Valore di fine esercizio					
Costo	-	6.434	401.721	2.947.882	3.356.037
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	6.434	312.700	1.235.881	1.555.015
Valore di bilancio	-	-	89.021	1.712.001	1.801.022

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisto ridotto del relativo fondo ammortamento accantonato al 31/12/2022.
Sulle immobilizzazioni strumentali utilizzate per lo svolgimento dell'attività caratteristica e non ancora interamente ammortizzate 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.

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	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	1.226.387	7.748.540	514.824	192.773	4.000	9.686.526
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	204.043	3.827.312	347.853	186.722	-	4.565.932
Svalutazioni	392.046	-	-	-	-	392.046
Valore di bilancio	630.298	3.921.228	166.971	6.051	4.000	4.728.548
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	4.612	1.387	24.794	30.794
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	2.988	-	-	2.988
Ammortamento dell'esercizio	31.745	236.872	23.375	2.299	-	294.291
Altre variazioni	-	-	-	(455)	-	(456)
Totale variazioni	(31.745)	(236.872)	(21.751)	(1.367)	24.794	(266.941)
Valore di fine esercizio						
Costo	1.226.387	7.748.540	514.536	193.705	28.794	9.711.964
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	235.788	4.064.184	369.316	189.021	-	4.858.311
Svalutazioni	392.046	-	-	-	-	392.046
Valore di bilancio	598.553	3.684.356	145.220	4.684	28.794	4.461.607

In particolar modo rilevano i seguenti beni strumentali:

TERRENI E FABBRICATI

* Immobile sito a Lumezzane in Via Cefalonia, iscritto nello stato patrimoniale per complessivi Euro 360.483, al netto della svalutazione per perdita di valore di Euro 392.046 effettuata negli esercizi precedenti ed ammortizzato con aliquota del 3%. (Costo storico Euro 752.529).

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabili 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.

Nel corso dell'anno 2020 l'immobile, facente parte del Condominio Blocco Elle, è stato oggetto di ristrutturazione del manto di copertura con costi di Euro 9.083 a carico dell'Azienda Speciale..

* Cabine gestione GAS del costo storico di Euro 86.570.

* Immobile Tennis/Bocciodromo, riscattato nel mese di luglio 2019 a seguito della conclusione del contratto di locazione finanziaria, per un costo complessivo pari ad Euro 278.863, il quale verrà ammortizzato per il periodo di durata del diritto di superficie concesso dal Comune di Lumezzane, ovvero sino all'anno 2034. Nel corso dell'anno 2020 vi sono stati costi incrementativi pari ad Euro 2.488.

* Costruzioni leggere del costo storico di euro 7.336.

IMPIANTI - MACCHINARI - ATTREZZATURE

* 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.

* L'impianto fotovoltaico realizzato da Albatros sulla 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 per la Piscina, 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.

* A maggio 2021 sono stati completati i lavori di realizzazione di n. 3 impianti fotovoltaici presso il Palafiera per complessivi Euro 51.155, ammortizzati come da aliquota ministeriale.

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

* * * * * * * * * * *

***** Gli *acconti*, per Euro 4.000 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 al contratto di leasing immobiliare Piscine esterne e che verrà capitalizzata in sede di riscatto; l'incremento di Euro 24.794 è relativo a spese per prestazioni professionali per analisi sismica, diagnosi e progettazione energetica ed edile finalizzata alla partecipazione al Bando Ri-Genera e Bando interventi a favore dei Comuni per l'efficientamento degli impianti sportivi natatori.

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.

ATTIVITA'	IMPORTI
a) Contratti in corso:	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli	
ammortamenti complessivi pari a € 230.977 alla fine del precedente esercizio	438.521
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	20.085
+/- 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 € 251.062	418.436
b) Beni riscattati	
MINOR valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia	
finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	
c) PASSIVITA'	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	58.523
(di cui scadenti all'esercizio successivo € 16.346	
scadenti da 1 a 5 anni € 42.177	
scadenti oltre 5 anni €)	
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	0
- Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	16.346
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	42.177
(di cui scadenti all'esercizio successivo € 16.620	
scadenti da 1 a 5 anni € 25.557	
scadenti oltre 5 anni €)	
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)	376.259
e) Effetto netto fiscale (27,90%)	7.011
f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	369.248
L' effetto sul conto economico può essere così rappresentato	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	46.993
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	1.779
Rilevazione di:	
- Quote di ammortamento: * su contratti in essere	20.085
* su beni riscattati	
- Rettifiche/Riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	25.129
Rilevazione dell'effetto fiscale (27,90%)	7.011
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing	
con il metodo finanziario	18.118

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni e crediti di natura finanziaria come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
d-bis) Altre imprese	908.784	0	0	908.784
Crediti verso:				
d-bis) Verso altri	1.334	0	0	1.334
Totali	910.118	0	0	910.118

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

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Azienda. Il loro valore al 31/12/2022 ammonta complessivamente a Euro 908.784.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	908.784	908.784
Valore di bilancio	908.784	908.784
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. 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 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.

Pertanto al 31 dicembre 2022 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	25.822.473	+ 661.738	907.666
E.S.CO BRIXIA SRL In Liquidazione	BOVEGNO (BS)	0,50%	45.000	95.460	+ 27.290	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 2018, ultimo bilancio depositato della società, mentre per la società ASVT SPA i dati si riferiscono al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

Il 14 maggio 2020 la società E.S.CO BRIXIA SRL è stata messa in Liquidazione con Atto Notarile del Notaio Antonella Rebuffoni n. 56438/29987 di Repertorio con nomina del Liquidatore dott. Papa Alberto. A tutt'oggi non è pervenuto il Bilancio del 2022 essendo in corso l'arbitrato con Comune di Bovegno.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Il seguente prospetto evidenzia la formazione e la composizione dei crediti immobilizzati (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.334	1.334	1.334
Totale crediti immobilizzati	1.334	1.334	1.334

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 sono stati acquisiti i depositi cauzionali di Lumetec SpA di Euro 560.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Si segnala che la voce in questione accoglie solamente crediti verso soggetti aventi sede nel territorio nazionale e pertanto non sorge l'esigenza di evidenziare la suddivisione dei crediti per aree geografiche.

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	23.024	(7.220)	15.804
Prodotti finiti e merci	8.260	(1.685)	6.575
Totale rimanenze	31.284	(8.905)	22.379

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile), contabilizzati al loro presunto valore di realizzo.

	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	225.731	56.312	282.043	282.043	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.172.903	180.556	1.353.459	540.126	813.333	395.166
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.079	84.205	91.284	91.284	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	37.604	12.204	49.808	49.106	702	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.443.316	333.277	1.776.593	962.559	814.035	395.166

Crediti v/controllanti

Sono iscritti in questa voce i crediti verso il Comune di Lumezzane, pari complessivamente ad Euro 1.353.459 e nello specifico:

***** Crediti commerciali entro l'esercizio di Euro 435.584 per fatture da emettere relative a:

- Consumi energia e calore – saldo anno 2022 per Euro 119.646
- Canone Illuminazione Pubblica - saldo anno 2022 per Euro 262.726
- Canoni servizio energia Stadio T.S. e Scuole D. Alighieri-Patria per Euro 33.444
- Canone per la gestione Odeon stagione 2022/2023 per Euro 19.768

***** Crediti di Euro 104.542 quale credito per contributi da ricevere entro l'esercizio 2023 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

* Crediti con scadenza oltre l'esercizio di complessivi Euro 813.333 così costituiti:

- Credito contributi c/impianti "Terzi Lana" per Euro 167.585
- Credito contributi c/impianti "Caduti per la Patria" per Euro 43.227
- Credito contributi c/interessi per Euro 134.188
- Credito per acquedotto per Euro 468.333

***** 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 345.000.

***** 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 31/12/2023 mentre i crediti esigibili oltre esercizio successivo ammontano ad Euro 468.333 e si feriscono alle rimanenti 8 rate.

Crediti tributari

I crediti tributari si riferiscono:

- al credito IRES di Euro 17.450;
- al credito IRAP di Euro 3.272;
- al credito IVA di Euro 1.408;
- al credito di imposta beni strumentali da DL 160/2019 e DL 178/2020 di complessivi Euro 889 e al bonus gas ed energia elettrica per Euro 68.265.

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 234.166.

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 161.000.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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.

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso CLIENTI	33.086	71.098	38.012
Ft. emettere ASVT affitto azienda IV trimestre	159.914	183.091	23.177
Ft. emettere CIVITAS rimborso spese utenze	10.370	9.255	-1.115
Ft. emettere rimborso spese Illum. Pubblica	378	0	-378
Ft. emettere ASD Tennis Club Lumezzane	0	5.576	5.576
Ft. emettere affitti Palafiera	16.405	10.664	-5.741
Ft. emettere CARDINI SPORT - rimborso utenze	5.096	0	-5.096
Ft. emettere affitto Palestra	746	1.137	391
Ft. emettere Football Club Lumezzane	0	1.300	1.300
Ft emettere Vittoria Alata Nuoto	0	186	186
(Fondo svalutazione crediti)	-264	-264	0
Totale crediti verso clienti	225.731	282.043	56.312

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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 2022 il valore di mercato di ciascuna quota è di pari ad Euro 13,36 per un valore complessivo di Euro 27.565.

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

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	666.814	(240.740)	426.074
Denaro e altri valori in cassa	2.189	153	2.342
Totale disponibilità liquide	669.003	(240.587)	428.416

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	109.741	(26.923)	82.818
Totale ratei e risconti attivi	109.741	(26.923)	82.818

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:			
- su polizze assicurative	8.386	8.501	115
- su canoni di assistenza	1.082	2.259	1.177
- su noleggi	288	293	5
- su spese telefoniche e internet	482	593	111
- su canoni leasing	99.484	70.737	-28.747
- per attività agonistica	19	435	416
Totali	109.741	82.818	-26.923

Alla data di chiusura dell'esercizio vi sono risconti attivi aventi durata superiore:
- a 12 mesi ma entro 5 anni per Euro 39.393 relativi ai canoni leasing Piscina.

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 5.523.217 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	3.678.831	-	-		3.678.831
Riserva legale	292.660	2.332	-		294.992
Riserve statutarie	327.870	20.985	-		348.855
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.068.046	-	-		1.068.046
Varie altre riserve	-	(1)	1		-
Totale altre riserve	1.068.046	(1)	1		1.068.046
Utile (perdita) dell'esercizio	23.316	(23.316)	-	132.493	132.493
Totale patrimonio netto	5.390.723	-	1	132.493	5.523.217

L'utile di esercizio dell'anno 2021 di Euro 23.316, a seguito della delibera del Consiglio Comunale del 29 aprile 2022 che ha approvato il Bilancio di esercizio 2021, è stato destinato alle Riserve così come da Statuto:

- 10% a riserva legale;
- 10% a riserva rinnovo impianti;
- 80% a riserva sviluppo investimenti.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura":

C = Riserva di capitale;

U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	3.678.831	C		-
Riserva legale	294.992	U	A,B	294.992
Riserve statutarie	348.855	U	A,B,D	348.855
Altre riserve				

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva straordinaria	1.068.046	U	A,B,D	1.068.046
Totale altre riserve	1.068.046	U	A,B	1.068.046
Totale	5.390.724			1.711.893
Quota non distribuibile				1.711.893

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

Fondi per rischi e oneri

Di seguito si forniscono le informazioni relative ai fondi per rischi e oneri relativi a:

- Fondo rischio svalutazione partecipazioni, pari ad Euro 125.463;
- Fondo rischio minusvalenza vendita immobile Euro 202.122;
- Fondo rischio sostituzione impianto filtrazione per Euro 55.000;
- Fondo collettamento e depurazione per Euro 37.291;
- Fondo sviluppo investimenti e manutenzioni straordinarie su beni di terzi per Euro 544.750.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.009.737	1.009.737
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	14.958	14.958
Altre variazioni	(60.069)	(60.069)
Totale variazioni	(45.111)	(45.111)
Valore di fine esercizio	964.626	964.626

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato rilevato un accantonamento pari ad Euro 14.958 quale rischio minusvalenza per la vendita dell'immobile in Via Cefalonia a Lumezzane.

Il Fondo sviluppo investimenti e manutenzioni straordinarie su beni di terzi è stato utilizzato per Euro 60.069 (con metodo contabile diretto) a copertura degli interventi di manutenzione realizzati al Palafiera e al Polo Culturale, così come concordato con l'Amministrazione Comunale.

Per quanto riguarda il Fondo rischi svalutazione partecipazioni, l'accantonamento viene prudenzialmente mantenuto in quanto nel corso del 2023 avranno esecuzione le delibere del Consiglio Provinciale di Brescia con le quali il Servizio Idrico Integrato (SII) nell'ATO della Provincia è stato affidato alla società ACQUE BRESCIANE S.R.L. fino al 31.12.2045 che subentrerà ad ASVT; tale attività ne rappresenta il 60,25% dei ricavi, con riferimento al Bilancio 2022, con conseguente perdita di assets e di valore economico correttamente quantificabili alla definizione dell'operazione che avverrà attraverso complesse modalità operative.

In riferimento al Fondo per rischi sostituzione impianti, permangono le criticità già emerse e riferite negli anni scorsi legate alle difficoltà di approvvigionamento dei filtri oltre che ai connessi componenti dell'impianto di filtrazione; il perdurare di tale situazione imporrà il cambio dell'intero sistema.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	190.899
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	24.359
Utilizzo nell'esercizio	94.351
Altre variazioni	(2.558)
Totale variazioni	(72.550)
Valore di fine esercizio	118.349

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	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	203.715	(51.841)	151.874	54.148	97.726	-
Acconti	3.000	-	3.000	3.000	-	-
Debiti verso fornitori	214.808	67.085	281.893	281.893	-	-
Debiti verso controllanti	1.636.911	(158.709)	1.478.202	364.578	1.113.624	477.267
Debiti tributari	10.862	(7.247)	3.615	3.615	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.071	(8.007)	15.064	15.064	-	-
Altri debiti	157.876	(81.704)	76.172	65.243	10.929	-
Totale debiti	2.250.243	(240.422)	2.009.821	787.541	1.222.279	477.267

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche es. entro esercizio			
* Mutui	51.646	53.372	1.726
* Interessi ed oneri bancari da liquidare	971	776	-195
b) Debiti verso banche es. oltre esercizio			
* Mutui	151.098	97.726	-53.372
Totale debiti verso banche	203.715	151.874	-51.841

Nel corso dell’esercizio 2015 l'Azienda Speciale ha sottoscritto un mutuo con la Banca UBI-Banco di Brescia, ora BPER, 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 2022 ammonta ad Euro 151.098 di cui Euro 53.372 scadenti entro 12 mesi ed Euro 97.726 scadenti nei successivi quattro esercizi.

Debiti verso controllanti

I debiti verso l'Ente controllante, ammontano complessivamente ad Euro 1.478.202, di cui Euro 364.578 esigibili entro l'esercizio successivo ed Euro 1.113.624 oltre l'esercizio successivo.

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

- Debito per fattura da ricevere canone gas anno 2022 per Euro 180.000
- Debito per anticipi ricevuti anno 2015 per gestione calore per Euro 20.356
- Debito per rientro debito Lumetec da convenzione 2007 per 159.089
- Debito per indicizzazione canoni leasing Piscina per Euro 5.133

Tra i debiti verso l'Ente controllante si evidenziano:

- il debito per canoni concessione acqua e gas, rateizzato in n. 24 rate annuali, come da accordo transattivo Lumetec-Comune di Lumezzane chiuso nell'anno 2007, di complessivi Euro 2.068.159; debito residuo al 31 dicembre 2022 Euro 1.272.713 di cui Euro 159.089 scadenti entro l'esercizio; Euro 636.357 scadenti nei successivi quattro esercizi ed Euro 477.267 scadenti oltre 5 anni.

- il debito dell'Azienda Speciale verso il Comune di Lumezzane, di Euro 5.133, 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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES	2.644	-2.644	0
Debito IRAP	5910	-591	0
Erario c.to IVA	3.1690	-3.169	0
Erario c.to ritenute dipendenti	3.350	-859	2.491
Erario c.to ritenute professionisti	750	-75	0
Imposte sostitutive	1.033	91	1.124
Totale debiti tributari	10.862	-7.247	3.615

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	15.350	8.672	-6.678
Debiti verso Inail	521	300	-221
Debiti verso INPDAP	7.200	6.093	-1.107
Arrotondamento	0	-1	-1
Totale debiti previd. e assicurativi	23.071	15.064	-8.007

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio			
Debiti verso dipendenti/assimilati	50.087	30.243	-19.844
- Debiti verso ATO	60.0000	35.000	-25.000
b) Altri debiti oltre l'esercizio			
- Debiti verso ATO	35.000	0	-35.000
- Depositi cauzionali	12.789	10.929	-1.860
Totale Altri debiti	157.876	76.172	-81.704

Suddivisione dei debiti per area geografica

Con riferimento alla data di chiusura non esistono debiti verso soggetti ubicati fuori dal territorio nazionale.

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

Si fornisce un dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	477.267	2.009.821	2.009.821

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

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	300	586	886
Risconti passivi	1.072.552	(179.110)	893.442
Totale ratei e risconti passivi	1.072.852	(178.524)	894.328

Alla data di chiusura dell’esercizio vi sono risconti passivi con scadenza:
- entro 12 mesi per Euro 190.534;
- oltre 12 mesi ma entro 5 anni per Euro 549.288, 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 332.729.

La voce “Ratei passivi” risulta così composta:

RATEI PASSIVI	Esercizio precedente	Variazioni	Esercizio corrente
Affitto Palestra Villaggio Gnutti	300	+586	886
TOTALE	300	+586	886

La voce “Risconti passivi” contabilizza i ricavi di competenza degli esercizi futuri che hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nell’anno 2022 o in esercizi precedenti e risulta così composta:

Descrizione	Importo
- Contr. Comunale cop. riscatto leasing Tennis/Bocc. anni 2003-2004-2019	122.400
- Indicizzazione canoni leasing Tennis/Bocciodromo a cop. costo riscatto	38.499
- Contributo Comune anno 2020 cop. riscatto leasing Tennis/Bocc.	52.863
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – diritto superficie	12.767
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – I annualità	15.796
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – II annualità	17.170
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – III annualità	16.483
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – IV annualità	16.483
- Contr. Comunale copertura leasing piscina anni 2010-2017	35.963
- Contributo Comunale lavori campo “Rossaghe” comp. 2023-2025	72.580
- Contributo Comunale lavori adeg. tecnologico comp. 2023-2025	14.754
- Contributo acquisto registratore cassa telematico comp. 2023-2024	75
- Canone manutenzione centrali termiche comp. 2023	6.033
- Contr. c/impianti lavori efficientamento energetico “Terzi Lana”	223.480
- Contr. c/impianti I. Fotovoltaico “Caduti per la Patria”	38.795
- Contributi c/interessi “Terzi Lana” e “Patria”	152.080
- Fondo dotazione manutenzioni straordinarie impianti termici	10.655
- Contributo Comunità Montana I.F. Bocciodromo	4.875
- Contributo Comunità Montana tetto e I.F. piscina	27.829
- Credito imposta beni strumentali 6% DL 160/2019	602
- Credito imposta beni strumentali 10% DL 178/2020	6.554
- Ricavi sponsorizzazioni comp. 2023	1.666
- Incassi corsi ginnastica OVER 50 comp. 2023	690
- Incassi ingressi liberi nuoto comp. 2023	4.349
Totale risconti passivi	893.441

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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.

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Affitto ramo d'azienda	633.091
Gestione Piscina, Bocciodromo e Campi Sportivi	96.881
Gestione CALORE	310.911
Canoni servizio energia Impianti Fotovoltaici	54.219
Canoni servizio Illuminazione Pubblica	433.623
Gestione Teatro ODEON	44.330
Affitti INCUBATORE	32.833
Affitti PALAFIERA	21.607
Totale	1.627.495

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende:

Altri Ricavi e Proventi	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni
Contributi c/impianto	143.302	151.661	8.359
Contributi c/esercizio	19.905	163.567	143.662
Contributi GSE	117.849	118.843	994
Incentivi imp. fotovoltaici GSE	13.826	11.997	-1.829
Rimborso spese	42.992	141.256	98.264
Affitti attivi (attività accessoria)	53.045	59.507	6.462
Incassi negozio Piscina	2.349	4.759	2.410
Proventi da sponsorizzazioni	94.904	89.886	-5.018
Sopravvenienze attive	35.123	23.523	-11.600
Altri ricavi e proventi	5.677	8.654	2.977
TOTALE	528.972	773.653	244.681

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per mat. prime, suss., di consumo e merci	26.751	32.554	5.803	21,69
Per servizi	753.792	1.209.878	456.086	60,51
Per godimento di beni di terzi	231.989	232.295	306	0,13
Per il personale:				
a) salari e stipendi	147.435	144.287	-3.148	-2,14
b) oneri sociali	49.405	48.842	-563	-1,14
c) trattamento di fine rapporto	19.091	24.359	5.268	27,59
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	199.698	194.033	-5.665	-2,84
b) immobilizzazioni materiali	291.439	294.291	2.852	0,98
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-1.279	8.904	10.183	
Accantonamento per rischi	49.958	14.958	-35.000	-70,06
Oneri diversi di gestione	33.124	51.839	18.715	56,50
Totali	1.801.403	2.256.240	454.837	

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 11) dell'art. 2427 del Codice Civile si segnala che non vi sono proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	5.860
Altri	20
Totale	5.880

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

Imposte sul reddito d'esercizio

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.

Imposte	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazioni
IRES	23.214	4.906	-18.308
IRAP	4.954	1.682	-3.272
Totale	28.168	6.588	-21.580

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%)
Risultato prima delle imposte	139.081	
Onere fiscale teorico (24%)		33.379
Differenze che non si riverseranno negli es. succ.		
Costi indeducibili	213	51
Spese telefoniche indeducibili	574	138
Imposte e tasse indeducibili	10.601	2.544
Sopravvenienze passive	34.095	8.183
Ammortamenti indeducibili	10.230	2.455
Accant. fondo minusv. immobile	14.958	3.590
Spese del personale anno 2020 liq. 2022	-7.319	-1.757
Contributi non tassabili	-164.397	-39.455
Deduzioni IMU	-10.601	-2.544
Super ammortamenti	-127	-30
Deduzioni IRAP	-227	-54
Deduzioni ACE	-4.072	-977
Totale	-116.072	-27.857
Reddito imponibile	23.009	
IRES su reddito imponibile		5.522
Detrazioni fiscali per risparmio energetico		-616
IRES corrente sul reddito dell'esercizio		4.906

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	1.627.495	
Variazione rimanenze di prod. in corso di lav, semil. e finiti	0	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	
Altri ricavi e proventi	773.653	
Totale	2.401.148	93.645
Componenti negativi		
Costi per materie prime, sussid., di consumo, e di merci	32.554	

DESCRIZIONE	VALORE	IRAP (3,9%)
Costi per servizi	1.209.878	
Costi per il godimento beni di terzi	232.295	
Ammortamenti	488.324	
Variazione rim. materie prime, sussid., di consumo e di merci	8.904	
Oneri diversi di gestione	51.837	
Totale	2.023.792	78.928
Variazioni in aumento		
Costi compensi e utili art.11 comma 1 let.b) D.Lgs. 446/97	7.360	
Quota degli interessi nei canoni di leasing	3.387	
Svalutazione e perdite su crediti	0	
IMU	10.601	
Interessi passivi indeducibili	0	
Altre variazioni in aumento	34.308	
Altre variazioni in diminuzione	-164.397	
Totale	-108.741	-4.241
Onere fiscale teorico (3,90%)		10.476
Deduzioni art. 11 (cuneo fiscale) e pers. tempo ind.	-217.488	-8.482
Ulteriore deduzione	-8.000	-312
Base imponibile	43.127	
IRAP corrente sul reddito dell'esercizio		1.682

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2022.

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

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al Revisore Legale per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.280
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.280

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 di competenza dell'anno 2022 pari a Euro 18.600 per la copertura del costo di riscatto del Tennis /Bocciodromo;

- contributi in c/impianti di competenza dell’anno 2022 pari a Euro 50.976 per la copertura delle rate leasing Piscina;
- contributi in c/impianti di competenza dell’anno 2022 per Euro 4.918 riferiti alla copertura dei costi di adeguamento tecnologico e contenimento consumo energetico dei locali Piscina;
- contributi in c/impianti di competenza dell’anno 2022 per Euro 24.194 riferiti alla copertura dei costi di rifacimento del manto in erba artificiale del campo sportivo di Rossaghe;
- contributi in c/impianti di competenza dell’anno 2022 per Euro 24.831 riferiti alla copertura dei lavori di efficientamento energetico della Scuola Terzi Lana;
- contributi in c/impianti di competenza dell’anno 2022 per Euro 4.311 riferiti alla copertura dei costi per l'impianto fotovoltaico e rifacimento manto di copertura della Scuola Caduti per la Patria;
- contributi in c/interessi di competenza dell’anno 2022 per Euro 15.127 riferiti alla copertura dei lavori di efficientamento energetico della Scuola Terzi Lana;
- contributi in c/interessi di competenza dell’anno 2022 per Euro 2.765 riferiti alla copertura dei costi per l'impianto fotovoltaico e rifacimento manto di copertura della Scuola Caduti per la Patria;
- contributi in c/impianti di competenza dell’anno 2022 per Euro 820 riferiti alle centrali termiche - gestione calore;
- contributo spese trasporto corsi ginnastica over 50 per Euro 1.157;
- contributo centro estivo per Euro 7.124;
- contributo fitness nei parchi per Euro 2.450;
- canone annuo per la gestione del Teatro Odeon di Euro 44.330;
- canone annuo di Euro 25.500 per l'affitto dell'immobile in Via Cefalonia a Lumezzane;
- canone gestione calore di complessivi Euro 286.528;
- canone annuo manutenzione centrali termiche per Euro 24.383;
- canone servizio Illuminazione Pubblica di complessivi Euro 433.623:
- canone passivo per la distribuzione del gas per un importo annuo pari ad Euro 180.000;
- pagamento della rata n.16 di 24 pari ad Euro 159.089 relativa alla Convenzione 2007 Lumetec;
- incasso della rata n.16 di 25 pari ad Euro 58.542 relativa al credito per manut. straord. acquedotto;
- contributi di Euro 853.506 già incassati, ma di competenza futura, e pertanto iscritti tra i risconti passivi così costituiti:

Descrizione	Importo
- Contr. Comunale cop. riscatto leasing Tennis/Bocc. anni 2003-2004-2019	122.400
- Indicizzazione canoni leasing Tennis/Bocciodromo a cop. costo riscatto	38.499
- Contributo Comune anno 2020 cop. riscatto leasing Tennis/Bocc.	52.863
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – diritto superficie	12.767
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – I annualità	15.796
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – II annualità	17.170
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – III annualità	16.483
- Contr. Comunale copertura leasing piscina – IV annualità	16.483
- Contr. Comunale copertura leasing piscina anni 2010-2017	35.963
- Contributo Comunale lavori campo “Rossaghe” comp. 2023-2025	72.580
- Contributo Comunale lavori adeg. tecnologico comp. 2023-2025	14.754
- Canone manutenzione centrali termiche comp. 2023	6.033
- Contr. c/impianti lavori efficientamento energetico “Terzi Lana”	223.480
- Contr. c/impianti I. Fotovoltaico “Caduti per la Patria”	38.795

Descrizione	Importo
- Contributi c/interessi "Terzi Lana" e "Patria"	152.080
- Fondo dotazione manutenzioni straordinarie impianti termici	10.655
- Ricavi sponsorizzazioni comp. 2023	1.666
- Incassi corsi ginnastica OVER 50 comp. 2023	690
- Incassi ingressi liberi nuoto comp. 2023	4.349
Totale risconti passivi	853.506

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che l'Azienda non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie né quote di partecipazione nell'Ente Pubblico controllante.

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

In base a quanto previsto dall'art. 1, comma 125 della Legge 124 del 4 agosto 2017, si dettaglia quanto ricevuto sotto forma di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici dalle Pubbliche Amministrazioni e dalle società controllate da Pubbliche Amministrazioni.

L'Azienda Speciale Albatros ha ricevuto contributi pubblici dall'Ente Controllante Comune di Lumezzane di complessivi Euro 55.574 nell'anno 2022 e nello specifico:
- Euro 46.000 a copertura delle manutenzioni straordinarie Scuola Terzi Lana e Caduti per la Patria;
- Euro 7.124 a sostegno del Centro estivo;
- Euro 2.450 a sostegno del progetto fitness nei parchi;

Ha ottenuto dal Dipartimento dello Sport Contributi a Fondo Perduto in favore dei gestori impianti natatori per complessivi Euro 72.400.

Inoltre ha ricevuto contributi Conto Energia dal GSE per complessivi Euro 103.595.

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 dell'Azienda nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Lumezzane (BS), lì 30 marzo 2023.

Il Presidente del
Consiglio di Amministrazione
Mori Gianpietro