

SPORTIVAMENTE BELLUNO S.R.L. SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA

Sede legale: VIA DENDROFORI N. 4/6 BELLUNO (BL)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BELLUNO
C.F. e numero iscrizione: 01098730250
Iscritta al R.E.A. n. BL 95356
Capitale Sociale sottoscritto € 10.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 01098730250
Società unipersonale
Direzione e coordinamento del Comune di Belluno

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2023

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti l'illustrazione del bilancio al 31/12/2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti alla situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione.

La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

La società svolge l'attività di gestione degli impianti sportivi nella città di Belluno, di proprietà del Socio Unico Comune di Belluno (Piscina, Spes Arena, Palasport A. De Mas, Stadio Polisportivo e Parco Fluviale di Lambioi) dislocati tutti nel Comune di Belluno.

Si precisa che Sportivamente Belluno S.r.l S.S.D. rientra nelle cosiddette società in housing providing soggette alla direzione e al coordinamento dell'Ente controllante.

L'anno 2023 ha visto una sensibile diminuzione dei costi energetici, sia per quanto riguarda l'energia elettrica che del gas metano, anche se non si è tornati ai valori pre guerra Russia – Ucraina.

Nonostante questa nota positiva l'equilibrio finanziario che la Sportivamente ha sempre mantenuto è stato raggiunto grazie ai contributi statali e comunali.

Enel Energia

Consumi e spesa 2023

Nel 2023 le utenze di Sportivamente Belluno Srl SSD sono state in fornitura con Enel Energia con contratti Consip, EE19_FIX18_L5 da gennaio ad ottobre ed EE20_VAR_L5 da novembre a dicembre e hanno maturato un consumo pari a 505.832 kWh ed una spesa di 147.517 euro iva esclusa.

Gas Naturale

Nell'anno 2023 le utenze sono state in fornitura con Dolomiti in GN14-PSV_VAR_L4 a tariffa variabile e hanno maturato un consumo pari a 251.825 smc ed una spesa di 187.222 euro iva esclusa.

Nonostante il miglioramento del contesto di mercato, permane una consistente volatilità che rende necessario un costante monitoraggio delle aspettative di spesa, prevalentemente per la fornitura di gas metano, ed una gestione dinamica degli impegni di spesa nel corso dell'anno.

Come per l'anno 2022, anche per il 2023 i maggiori costi energetici sostenuti hanno penalizzato in particolar modo la Piscina che negli anni passati, grazie agli utili generati, ha sempre coperto le perdite degli altri impianti in gestione che sono stati costantemente con costi superiori ai ricavi e questo si è verificato anche per il 2023 mettendo in difficoltà economica/finanziaria la società.

Si conferma di come la Piscina sia l'impianto determinante per l'equilibrio economico finanziario della società. È, dunque, opportuno evidenziare che, tenuto conto dell'incidenza dei ricavi derivanti dalla piscina, uniti alla difficoltà di aumento delle entrate da altre fonti, sarebbe per la società importante poter disporre di ulteriori spazi acqua polifunzionali per lo svolgimento di nuovi corsi, nuove attività ed iniziative, e in particolare per

quanto concerne il periodo estivo nel quale, storicamente, si ha un significativo calo dell'utenza che privilegia le attività all'aperto.

Così facendo sarebbe possibile accrescere ulteriormente l'offerta, soddisfare le richieste dei soggetti in lista d'attesa, ed incrementare i ricavi migliorando conseguentemente la redditività della società. In tal modo la società acquisirebbe maggior solidità potendo ricavare le risorse necessarie per l'assunzione di personale e per autofinanziare una serie di interventi utili al mantenimento, al miglioramento ed adeguamento delle strutture in gestione.

I proventi ed i costi imputabili alla gestione degli altri impianti sportivi hanno confermato i dati degli esercizi precedenti ed anche per quanto concerne le modalità di utilizzo ed i soggetti non si rilevano significative variazioni degne di nota.

La società gestisce quattro impianti sportivi aperti dalle ore 06:00 alle 23:00 per quasi tutti i giorni dell'anno avendo alle dipendenze solo dieci dipendenti (di cui 05 a tempo pieno e 05 part time), numero insufficiente a far fronte a tutte le ore di servizio necessarie per garantire un adeguato livello qualitativo del servizio.

La gestione contemporanea di più impianti è onerosa sia per le ore di impiego del personale sia perché Palasport, Spes Arena e Stadio Polisportivo assorbono risorse che diversamente potrebbero essere destinate all'assunzione di nuovo personale, invece che ricorrere a servi di terzi.

Considerata la difficoltà nel sostenere attualmente una politica attenta al solo incremento dei ricavi della piscina in ragione del livello di saturazione raggiunto nell'occupazione degli spazi acqua, considerata la volontà dell'Amministrazione comunale di non aumentare le tariffe, sarebbe auspicabile almeno un adeguamento tariffario (di tutti gli impianti) agli attuali dati ISTAT visto che nel corso del 2023, seguendo le indicazioni e richieste dell'Amministrazione Comunale, la società ha proposto un piano di modifiche delle tariffe di utilizzo degli impianti sportivi che però non è stato accettato.

Considerata anche la difficoltà di gestione delle strutture della Spes Arena, Palasport e Stadio che per differenti ragioni sono gli impianti più critici che non riescono a raggiungere un pareggio tra costi e ricavi direttamente imputabili, per mantenere l'equilibrio è fondamentale lavorare alla riduzione dei costi. In quest'ottica, considerando che la società è già virtuosa, e non si segnalano sprechi nell'impiego delle risorse, una strada percorribile per comprimere le spese potrebbe essere la creazione di sinergie con il Comune e/o

con le altre società partecipate. È opportuno lavorare sulla riduzione delle spese energetiche massimizzando l'efficienza di tutti i sistemi tecnologici, di isolamento termico e di telecontrollo.

È, dunque, intenzione della società proseguire in tale direzione e, risultati economici e finanziari permettendo, destinare quante più risorse possibili agli interventi di manutenzione ordinaria, sicurezza e risparmio energetico. Si segnala, infatti, che l'amministrazione attuale, compatibilmente con le risorse disponibili, è molto attenta alla messa in sicurezza dei diversi impianti dati in gestione alla società che cercherà di operare in collaborazione con il Comune per eseguire i lavori necessari all'adeguamento e per le manutenzioni, anche straordinarie.

RIFORMA DELLO SPORT

Il 2023 ha visto la nascita della nuova normativa sul lavoro sportivo dove la figura del lavoratore sportivo assume un ruolo centrale nella riforma in vigore dal 1° luglio 2023.

La figura del lavoratore sportivo viene individuata dall'art. 25 del D.Lgs. n. 36/2021 ed è identificabile nelle seguenti figure: l'atleta, l'allenatore, l'istruttore, il direttore tecnico, il direttore sportivo, il preparatore atletico e il direttore di gara che, senza alcuna distinzione di genere e indipendentemente dal settore professionistico o dilettantistico, esercitano l'attività sportiva verso un corrispettivo a favore di un soggetto dell'ordinamento sportivo iscritto nel Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche, nonché a favore delle Federazioni sportive nazionali, delle Discipline sportive associate, degli Enti di promozione sportiva, delle associazioni benemerite, anche paraolimpici, del CONI, del CIP e di Sport e salute S.p.a. o di altro soggetto tesserato». Prosegue, inoltre, l'art. 25 nel far rientrare nella disciplina del lavoratore sportivo ogni altro tesserato che svolge verso un corrispettivo le mansioni rientranti, sulla base dei regolamenti tecnici della singola disciplina sportiva, tra quelle necessarie per lo svolgimento di attività sportiva, con esclusione delle mansioni di carattere amministrativo-gestionale.

Viene inoltre introdotto l'obbligo di adeguare gli statuti degli Enti sportivi alle disposizioni della Riforma tra il 1.07.2023 e il 31.12.2023 (termine poi prorogato al 30/06/2024). In base alla nuova Riforma dello Sport le associazioni e le società sportive dilettantistiche sono tenute ad uniformare i loro statuti introducendo i nuovi requisiti di natura civilistica indicati dagli artt. 7 e 9 del decreto legislativo 36/2021 - Art., co 1 - quater.

La mancata conformità dello statuto ai criteri di cui al comma 1 entro il termine fissato dal D.Lgs. 36/2021 avrebbe reso inammissibile la richiesta di iscrizione al Registro Nazionale delle attività sportive dilettantistiche

e, per quanti già iscritti, avrebbe comportato la cancellazione d'ufficio dallo stesso con la perdita delle agevolazioni legate allo status di società sportiva dilettantistica, sia fiscali che non, quali:

- esenzione iva delle attività istituzionali Coni;
- possibilità di assunzione lavoratori sportivi co.co.co. con tutte le agevolazioni del caso;
- riaffiliazione Federazioni sportive ed Enti di promozione sportiva per settori agonistici.

La Sportivamente Belluno ha modificato lo Statuto in data 01-12-2023 con atto del notaio Chiarelli di Belluno, Rep. 17429.

L'adeguamento alla nuova regolamentazione del lavoro sportivo ha comportato, oltre ad una riorganizzazione di tutto il settore, anche un aumento dei costi della gestione dei collaboratori sportivi. Ogni lavoratore ha infatti un trattamento fiscale e previdenziale in base all'entità annua dei compensi percepiti. La gestione è passata quindi per una parte al consulente del lavoro.

Di seguito gli interventi eseguiti sulle strutture nel corso del 2023

PISCINA

Conseguimento certificato prevenzione incendi

Nel mese di dicembre del 2022 è stata depositata al Comando dei VVFF la Scia relativa all'adeguamento della normativa antincendio della Piscina comunale di Belluno corredata di tutta la documentazione tecnica illustrativa.

L'adeguamento antincendio della piscina di Belluno ha seguito un percorso complesso, durato oltre 15 anni, dalla data di presentazione del progetto nel 2005. I motivi sono da ricercare nelle difficoltà a reperire le risorse necessarie e nella complessità delle opere previste.

Finalmente nel 2023 abbiamo raggiunto questo importante traguardo.

Di seguito l'elenco dei lavori svolti:

- verniciatura dei giunti delle travi del tetto con pittura intumescente REI 120;
- compartimentazione del locale di passaggio tra vasca tuffi e vasca baby;
- compartimentazione del locale UTA vasca baby con installazione serrande tagliafuoco nei condotti di aereazione;
- modifica tornelli di ingresso agli spogliatoi per consentire l'adeguamento delle uscite di sicurezza.

Lavori nel locale tecnico/impianto di filtrazione

- messa in sicurezza/rifacimento completo del quadro elettrico di comando delle elettrovalvole pneumatiche dell'impianto di filtrazione;
- messa in sicurezza/rifacimento completo del quadro elettrico di comando delle elettrovalvole pneumatiche dell'impianto di filtrazione;
- sostituzione della saracinesca del reintegro acqua di vasca;
- sostituzione delle 126 calze filtranti di uno dei due filtri;
- sostituzione lampade a raggi ultravioletti per disinfettare l'acqua della piscina;
- implementazione software planning e archiviazione dati.

SPES ARENA

In collaborazione con la società di pallavolo "PALLAVOLO BELLUNO S.S.D a R.L." è stato parzialmente rinnovato uno degli spogliatoi.

E' stato installato un sistema di antifurto wireless al fine di prevenire accessi non autorizzati nelle fasce orarie di chiusura. Si segnala che nel corso del 2023 ci sono stati alcuni tentativi di accesso non autorizzato, da alcuni gruppi di ragazzi.

In seguito a ripetuti atti di vandalismo e considerato che in alcune fasce orarie non è garantita la presenza del personale addetto alla sorveglianza è stata affidata a ditta specializzata l'installazione di un sistema di telecontrollo del defibrillatore al fine di monitorarne il corretto funzionamento, effettuarne la manutenzione programmata e quella straordinaria.

STADIO

Nel mese di marzo 2023 sono stati messi in funzione i tornelli per il controllo accessi alla pista di atletica e agli spogliatoi dedicati. Dopo alcuni giorni di apprendimento e di assistenza, le varie società sportive hanno utilizzato con perizia il nuovo sistema. In questo modo si è raggiunto anche l'obiettivo di impedire a qualsiasi società e/o persone non autorizzate di accedere senza prenotazione alla pista di atletica e agli spogliatoi.

Questa soluzione ha altresì permesso di verificare l'effettivo utilizzo della pista di atletica e degli spogliatoi da parte delle società di atletica/calcio, e il rispetto delle fasce orarie prenotate.

Anche per lo Stadio, come per lo Spes Arena, in seguito a ripetuti atti di vandalismo e considerato che, in alcune fasce orarie, non è garantita la presenza continua del personale addetto alla sorveglianza, è stata affidata a ditta specializzata l'installazione di un sistema di telecontrollo del defibrillatore al fine di monitorarne il corretto funzionamento, effettuare la manutenzione programmata e quella straordinaria.

Tribune mobili

In seguito alla rideterminazione della capienza massima complessiva dello stadio, in ottemperanza alla segnalazione del Comune di Belluno (resistenza sismica delle vecchie tribune e COVID) e la conseguente necessità garantire lo svolgimento del campionato di calcio della società Dolomiti Bellunesi s.s.d. a r.l., si è reso necessario il noleggio di una tribuna metallica temporanea anche per la stagione sportiva 2023/24 più in particolare da settembre 2023 a febbraio 2024, da 390 posti, in aggiunta ai posti autorizzati della tribuna coperta secondaria, 154 spettatori, e tribuna principale, 136, per un totale complessivo di 680 spettatori.

PALASPORT A. DE MAS

Per quanto riguarda il Palasport A. De Mas si segnala che non è ancora stato riattivato l'impianto antincendio, disattivato dalla ditta esecutrice dei lavori di ristrutturazione a causa del taglio dei cavi durante i lavori di ristrutturazione iniziati a giugno 2021. Il Comune ha incaricato un professionista per una verifica delle varie opzioni per il ripristino dell'impianto esistente o per il rifacimento ex novo dello stesso a carico della ditta esecutrice dei lavori. Alla data odierna il Palasport è ancora sprovvisto del CPI.

Rimane ancora la necessità del rifacimento dei servizi igienici a servizio degli spettatori i quali sono attualmente inagibili.

PARCO FLUVIALE DI LAMBIOI

Secondo il bando del mese di maggio 2022 la ditta Beer Firm ha ottenuto l'opzione di rinnovo alla gestione del chiosco del parco di Lambioi.

Sportivamente BL, quale gestore, si occupa principalmente delle manutenzioni, raccolta rifiuti e smaltimento, sfalci e manutenzione del verde, noleggio dei bagni chimici.

Le favorevoli condizioni meteorologiche, e una professionale gestione del chiosco assieme alla disponibilità del campo da beach volley, del parco giochi, dei barbecue, del noleggio lettini e ombrelloni ha riscontrato un certo gradimento da parte di tutti i cittadini.

INCARICO ASSISTENZA CONTABILE AMMINISTRATIVA FISCALE E TRIBUTARIA

In data 30.06.2023 è scaduto l'incarico relativo all'assistenza contabile fiscale e tributaria della società. Con Determina dell'Amministratore Unico del 09.06.2023 è stato nominato il Dott. Attilio Somnavilla, C.F. SMMTTL65P15A757G, professionista, con sede in Belluno, Via V. Veneto n. 278 per il triennio 2023-2025, con decorrenza dal mese di giugno 2023 sino al termine degli adempimenti fiscali correlati al bilancio 2025.

INCARICO QUALE ORGANISMO DI VIGILANZA IN COMPOSIZIONE MONOCRATICA, AI SENSI DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO ex D. Lgs. 231/2001 e di ORGANISMO DI VALUTAZIONE.

In data 31.12.2022 è scaduto l'incarico relativo all' Organismo di Vigilanza in composizione monocratica. Dopo la pubblicazione in data 18-01-2023 dell'avviso di manifestazione di interesse al fine di acquisire nuove proposte di professionisti disponibili a ricoprire la carica, con determina dell'Amministratore Unico del 14.02.2023, è stato nominato all'Avv. Giorgio Gasperin nato a Belluno il 14-03-1975, iscritto all'Ordine degli Avvocati di Belluno e con studio professionale in Sedico (BL) loc. Ponte Mas - via Buzzati n. 22.

AFFIDAMENTO TRIENNALE, AI SENSI DELL' ART. 50 co. I lett. b) D.Lgs. 36/2023 DEL SERVIZIO INTEGRATO DI SICUREZZA E SALUTE NEI LUOGHI – (R.S.P.P.) ex artt. 33 – 35 D. Lgs. 81/2008.

In data 30.06.2023 è scaduto l'incarico di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (R.S.P.P.). Dopo la pubblicazione, in data 22.03.2023 all'Albo Pretorio e sul sito internet della Società la manifestazione d'interesse per l'affidamento triennale ai sensi dell'art. 36 co. II, lett. a) D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. del servizio integrato di sicurezza e salute nei luoghi di lavori – Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (R.S.P.P.), con Determina dell'Amministratore Unico del 01.07.2023 è stata nominata l'impresa Gestione Sicurezza srl (C.F. e P.IVA 00984650259) con sede in 32100, Belluno, via degli Agricoltori 13.

INCARICO DPO E ADEGUAMENTO AL GDPR 179/16

In data 30.06.2023 è scaduto l'incarico di DPO e ADEGUAMENTO AL GDPR 179/16.

Con Determina dell'Amministratore Unico del 01.07.2023 è stato affidato l'incarico alla società I&P Partners S.r.l con durata di tre anni a partire dalla data della determina di conferimento.

ANDAMENTO PASSAGGI E ORE OCCUPAZIONE IMPIANTI SPORTIVI 2023

SPES ARENA	Ore utilizzo 2022			Ore utilizzo 2023			Diff. Ore 2023/22	Diff. % 2023/22
	Società sportive	Scuole	Totale ore 2022	Società sportive	Scuole	Totale ore 2023		
Campo Volley 1	1.365	19	1.384	1.408	0	1.408	24	2%
Campo Volley 2	391	3	394	374	10	384	-10	-3%
Campo Volley 3	501	4	505	444	40	484	-21	-4%
Campo Volley 4	197	2	199	282	34	316	117	59%
Campo Calcetto	1.281	689	1.970	1.415	191	1.606	-364	-18%
Mini Palestrina	258	0	258	262	0	262	4	2%
TOTALE	3.993	717	4.710	4.185	275	4.460	-250	-5%

PALASPORT A. DE MAS	Ore utilizzo 2022			Ore utilizzo 2023			Diff. Ore 2023/22	Diff. % 2023/22
	Società sportive	Scuole	Totale ore 2022	Società sportive	Scuole	Totale ore 2023		
Palestra Grande	1.146	546	1.692	1.311	1096	2.407	715	42%
Palestra Piccola	200	443	643	552	1123	1.675	1.032	160%
Palestra Judo	620	0	620	1.040	385	1.425	805	130%
TOTALE	1.966	989	2.955	2.903	2.604	5.507	2.552	86%

STADIO POLISPORTIVO	Ore utilizzo 2022			Ore utilizzo 2023			Diff. Ore 2023/22	Diff. % 2023/22
	Società sportive	Scuole	Totale ore 2022	Società sportive	Scuole	Totale ore 2023		
Campo Grande	186	5	191	155	0	155	-36	-19%
Campo Sintetico	1.497	7	1.504	1.235	7	1.242	-262	-17%
Pista di Atletica	764	52	816	3.006	95	3.101	2.285	280%
Mini Goal Arena	604	0	604	463	0	463	-141	-23%
TOTALE	3.051	64	3.115	4.859	102	4.961	1.846	59%

PER QUANTO CONCERNE LA PISCINA, SI RIPORTANO LE SEGUENTI INFORMAZIONI

Tipo ingresso	2022	2023	Differenza	Differenza %
Acquagym - Prenotazione	10.825	13.074	2.249	20,78%
Agonismo e Preagonismo	5.929	8.546	2.617	44,14%
Allenamenti FINP	44	62	18	40,91%
Corsi Nuoto Adulti	5.271	5.429	158	3,00%
Corsi Nuoto Bambini	49.252	63.256	14.004	28,43%
Corsi Nuoto Disabili	916	1.060	144	15,72%
Corsi Nuoto Privati	1.577	1.709	132	8,37%
Corso Nuoto Pre-Mattiniero, Mattiniero e Serale	9.385	10.042	657	7,00%
Gestanti	683	597	-86	-12,59%
Ginnastica Funzionale	1.843	2.144	301	16,33%
Master	1.100	1.449	349	31,73%
Non definito	1.118	824	-294	-26,30%
Nuoto Libero - Prenotazione	41.156	47.712	6.556	15,93%
Nuoto Sincronizzato	2.196	3.520	1.324	60,29%
Pallanuoto	2.772	3.329	557	20,09%
Società	2.582	3.661	1.079	41,79%
Triathlon	88	60	-28	-31,82%
Totale complessivo	136.737	166.474	29.737	21,75%

Principali competizioni a cui Sportivamente Belluno ha partecipato con le diverse squadre e settori.

- Circuito Swimteen-;
- Circuito Propaganda-;
- Circuito Esordienti-;
- Campionati di pallanuoto Under 16 e Under 20;
- Gara Master 5° Trofeo Città di Belluno con numero atleti senza limitazioni n. 700, tranne quelle strutturali;
- Sincronizzato circuito Uisp;
- Vasalonga 2023.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si

fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	879.489	76,83 %	906.185	77,22 %	(26.696)	(2,95) %
Liquidità immediate	574.276	50,17 %	552.491	47,08 %	21.785	3,94%
Disponibilità liquide	574.276	50,17 %	552.491	47,08 %	21.785	3,94%
Liquidità differite	276.111	24,12 %	334.681	28,52 %	(58.570)	(17,50%)
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	181.026	15,81 %	205.316	17,50 %	(24.290)	(11,83%)
Crediti immobilizzati a breve termine	74.613	6,52 %	111.499	9,50 %	(36.886)	(33,08%)
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	20.472	1,79 %	17.866	1,52 %	2.606	14,59%
Rimanenze	29.102	2,54%	19.013	1,62 %	10.088	53,06%
IMMOBILIZZAZIONI	265.263	23,17 %	267.341	22,78 %	(2.078)	(0,78%)
Immobilizzazioni immateriali	52.091	4,55 %	50.301	4,29 %	1.790	3,56%
Immobilizzazioni materiali	213.172	18,62 %	217.040	18,49 %	(3.868)	(1,78%)
TOTALE IMPIEGHI	1.144.752	100,00 %	1.173.526	100,00 %	(28.774)	(2,45%)

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	828.534	72,38 %	956.377	81,50 %	(127.843)	(13,37%)
Passività correnti	329.542	28,79 %	489.766	52,84 %	(160.224)	(32,71%)
Debiti a breve termine	329.542	28,79 %	489.766	41,73 %	(157.224)	(32,10%)
Ratei e risconti passivi	158.757	13,87 %	130.330	11,11 %	28.427	21,81%
Passività consolidate	340.215	29,72 %	336.281	28,66 %	3.944	1,17%
Debiti a m/l termine						
Fondi per rischi e oneri	49.572	4,33 %	49.572	4,22 %	0	0 %
TFR	290.643	25,39 %	286.709	24,43 %	3.934	1,37%
CAPITALE PROPRIO	316.238	18,50 %	217.149	18,50 %	98.088	45,17%
Capitale sociale	10.000	0,85 %	10.000	0,85 %		
Riserve	207.150	18,10 %	184.387	15,71 %	22.763	12,35%
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	99.088	8,66 %	22.762	1,94 %	76.326	335,32%
TOTALE FONTI	1.144.752	100,00 %	1.173.526	100,00 %	(28.744)	(2,45%)

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.672.605	100,00 %	1.699.230	100,00 %	(26.625)	(1,57%)
- Consumi di materie prime	87.739	5,25%	73.259	4,31 %	14.880	19,77 %
- Spese generali	1.036.811	61,99%	1.033.370	60,81 %	3.441	0,33%
VALORE AGGIUNTO	548.055	32,77%	592.601	34,87 %	(44.546)	(7,52%)
- Altri ricavi	250.199	14,96%	204.214	12,02 %	45.985	22,52%
- Costo del personale	390.086	23,32 %	442.900	26,06 %	(52.814)	(11,92%)
- Accantonamenti	0	0 %	18.000	1,06 %	(18.000)	(100,00 %)
MARGINE OPERATIVO LORDO	(92.230)	(5,51) %	(72.513)	(4,27%)	(19.717)	(27,19%)
- Ammortamenti e svalutazioni	52.755	3,15 %	54.493	3,21 %	(1.738)	(3,19%)
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(144.985)	(8,67) %	(127.006)	(7,47) %	(17.979)	(14,16%)
+ Altri ricavi e proventi	250.199	14,96%	204.214	12,02 %	45.985	22,52%
- Oneri diversi di gestione	38.478	2,30 %	26.032	1,53%	12.446	47,81%
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	66.736	3,99 %	51.176	3,01 %	15.560	30,40%
+ Proventi finanziari	1.114	0,07 %	2.464	0,15 %	(1.350)	(54,79%)
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	67.850	4,06 %	53.640	3,16 %	14.210	26,49%
+ Oneri finanziari	(111)	(0,01) %	(140)	(0,01) %	(29)	(20,71%)
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	67.739	4,05 %	53.500	3,15 %	14.239	27,00%
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari						
REDDITO ANTE IMPOSTE	67.739	4,05 %	53.500	3,15 %	14.239	27,00 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	(31.349)	1,87 %	30.738	1,81 %	60.087	(195,48 %)
REDDITO NETTO	99.089	5,92 %	22.762	1,34 %	76.326	335,32 %

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

RISCHI DI CAMBIO

La società intrattiene rapporti commerciali in acquisto e in vendita esclusivamente in euro. Non esiste di conseguenza un rischio cambio.

RISCHI DI TASSO DI INTERESSE

La società non è esposta nei confronti del sistema bancario e ha regolarizzato le posizioni debitorie verso i fornitori, di conseguenza non si ravvisa alcun rischio di tasso.

RISCHIO LIQUIDITA'

La società dispone di una sufficiente disponibilità di cassa, si ritiene che ad oggi il rischio liquidità sia mantenuto sotto controllo.

RISCHIO DI CREDITO

Una parte minimale del fatturato è legato all'utilizzo degli impianti da parte di società ed associazioni sportive, viene costantemente monitorata questa situazione in modo da non avere sorprese nel mancato pagamento di importanti somme.

Dalla prudente valutazione analitica delle situazioni a rischio, emerge che i fondi già appositamente costituiti sono capienti ed adeguati a far fronte agli attuali rischi potenziali di perdite future.

RISCHIO DI MERCATO

La Società offre un servizio pubblico ed è soggetta al controllo da parte del socio unico Comune di Belluno.

Le tariffe applicate sono stabilite ed approvate dal Consiglio Comunale e devono tener conto anche degli aspetti sociali.

Le tariffe degli impianti (Piscina, Spes Arena, Palasport A. De Mas, Stadio Polisportivo) sono ferme da oltre 10 anni e dovrebbero essere oggetto di una analisi anche alla luce degli importanti investimenti che l'amministrazione ha fatto in questi ultimi anni, come ampiamente illustrato in premessa.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art 2428 del Codice Civile, si informa che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art 2428 del Codice Civile si sottolinea che la società non detiene partecipazioni.

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso controllanti	13.713	83.041	69.328-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.396		1.396
<i>Totale</i>	<i>15.109</i>	<i>83.041</i>	<i>67.932-</i>

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	7.039	7.936	897-
<i>Totale</i>	<i>7.039</i>	<i>7.936</i>	<i>897-</i>
debiti verso controllanti		50	50-

Azioni proprie

La società non possiede azioni proprie, né azioni della controllante.

Evoluzione prevedibile della gestione

Alla data di stesura di questo documento, stante l'attuale criticità della situazione energetica dovuto al perdurare del conflitto Russia - Ucraina, la società mantiene un canale diretto con l'amministrazione comunale con la quale intrattiene un confronto mensile utile a valutare l'evoluzione dei dati economici finanziari reali e di confronto con il budget.

L'analisi dell'andamento dei mercati (gas-energia elettrica) conferma una graduale diminuzione del costo energetico.

Analizzando i dati reali dei primi cinque mesi di attività, si ritiene possa essere garantita la continuità aziendale, alla luce delle ipotesi di adeguamento tariffario richieste dal Socio Comune di Belluno e degli interventi, in corso di approfondimento, volti sia al risparmio energetico sia all'incremento dei ricavi attraverso nuove politiche commerciali da realizzare anche con diverse modalità di utilizzo degli impianti esistenti.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
PIAZZALE RESISTENZA 27 - STADIO	BELLUNO
VIA GABELLI 2 - PALAZZETTO	BELLUNO

Belluno, 31 luglio 2024

L'Amministratore Unico,
Andrea Terribile

