

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

Sede legale: VIA DENDROFORI N. 4/6 BELLUNO (BL)
Iscritta al Registro Imprese di BELLUNO
C.F. e numero iscrizione: 01098730250
Iscritta al R.E.A. di BELLUNO n. 95356
Capitale Sociale sottoscritto € 10.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 01098730250
Societa' unipersonale

Relazione sulla gestione

Bilancio ordinario al 31/12/2015

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2015; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la 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

Fatti di particolare rilievo

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 e Stadio polisportivo), attività che si caratterizza per la sua natura di attività di servizio rivolta ai cittadini.

Ai sensi dell'art 2428 si segnala che l'attività viene concretamente svolta presso i vari impianti (Piscina, Spes Arena, Palasport A. De Mas e Stadio polisportivo) dislocati tutti nel Comune di Belluno.

Con delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 09/04/2013 con oggetto "SOCIETA' SPORTIVAMENTE BELLUNO S.R.L. – ARTICOLO 2482 – TER DEL CODICE CIVILE – PREVEDIMENTI CONSEGUENTI" il socio autorizzava la messa in liquidazione della società dando mandato al sindaco di procedere alla nomina di un liquidatore con i più ampi poteri, al fine di tutelare il patrimonio dell'Ente e di garantire la continuità aziendale con l'obiettivo di conseguire il pieno e miglior ripristino dell'operatività anche programmando misure concrete di sviluppo da articolarsi in un piano specifico di risanamento.

In esecuzione alla delibera di CC. n 58/30.11.2015 e 59/30.11.2015 si è stabilito di procedere, alla ricapitalizzazione della società Sportivamente Belluno s.r.l. per la somma complessiva di euro 670.000,00. Tale somma è stata liquidata con determinazione n.975 del 10.12.2015. Si rinvia alle delibere sopra citate per maggior dettagli sulle motivazioni che hanno supportato tale operazione.

In data 21 dicembre 2015 si è tenuta l'assemblea straordinaria della Sportivamente Belluno durante la quale è stato deliberato di:

- Approvare la Situazione patrimoniale al 31 ottobre 2015 dalla quale risultava il completo azzeramento delle riserve e del capitale sociale ed una residua perdita di euro 634.022.
- Ripianare integralmente la perdita suddetta, ricostituire il capitale sociale per euro 10.000 e costituire una riserva straordinaria per euro 25.978,00 grazie al bonifico di euro 670.000 effettuato da parte del socio unico a favore della società.
- Revocare lo stato di liquidazione.

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 - PALLAZZETTO	BELLUNO

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 2015	%	Esercizio 2014	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	802.708	76,52 %	295.700	51,69 %	507.008	171,46 %
Liquidità immediate	700.104	66,74 %	61.303	10,72 %	638.801	1.042,04 %
Disponibilità liquide	700.104	66,74 %	61.303	10,72 %	638.801	1.042,04 %
Liquidità differite	95.240	9,08 %	226.993	39,68 %	(131.753)	(58,04) %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	80.514	7,68 %	210.058	36,72 %	(129.544)	(61,67) %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	14.726	1,40 %	16.935	2,96 %	(2.209)	(13,04) %
Rimanenze	7.364	0,70 %	7.404	1,29 %	(40)	(0,54) %
IMMOBILIZZAZIONI	246.319	23,48 %	276.412	48,31 %	(30.093)	(10,89) %
Immobilizzazioni immateriali	79.805	7,61 %	83.649	14,62 %	(3.844)	(4,60) %
Immobilizzazioni materiali	166.514	15,87 %	192.763	33,69 %	(26.249)	(13,62) %

Voce	Esercizio 2015	%	Esercizio 2014	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine						
TOTALE IMPIEGHI	1.049.027	100,00 %	572.112	100,00 %	476.915	83,36 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2015	%	Esercizio 2014	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	911.858	86,92 %	1.206.134	210,82 %	(294.276)	(24,40) %
Passività correnti	653.103	62,26 %	949.492	165,96 %	(296.389)	(31,22) %
Debiti a breve termine	651.954	62,15 %	937.234	163,82 %	(285.280)	(30,44) %
Ratei e risconti passivi	1.149	0,11 %	12.258	2,14 %	(11.109)	(90,63) %
Passività consolidate	258.755	24,67 %	256.642	44,86 %	2.113	0,82 %
Debiti a m/l termine						
Fondi per rischi e oneri						
TFR	258.755	24,67 %	256.642	44,86 %	2.113	0,82 %
CAPITALE PROPRIO	137.169	13,08 %	(634.022)	(110,82) %	771.191	(121,63) %
Capitale sociale	10.000	0,95 %	50.000	8,74 %	(40.000)	(80,00) %
Riserve	25.978	2,48 %	24.509	4,28 %	1.469	5,99 %
Utili (perdite) portati a nuovo			(714.838)	(124,95) %	714.838	(100,00) %
Utile (perdita) dell'esercizio	101.191	9,65 %	6.307	1,10 %	94.884	1.504,42 %
TOTALE FONTI	1.049.027	100,00 %	572.112	100,00 %	476.915	83,36 %

A causa della squilibrio patrimoniale-finanziario, sanato solamente a fine 2015 come sopra descritto, si è dovuto limitare al minimo eventuali **investimenti** e gli **interventi di manutenzione**. Di seguito gli interventi ritenuti necessari ed effettuati nel corso del 2015, suddivisi per impianto.

PISCINA:

- Interventi di sanificazione e di ristrutturazione della vasca di compenso consistito nel rivestimento con piastrelle di tutte le superfici immerse.
- Installazione di un nuovo Server per la gestione di tutti i sistemi informatici della piscina (gestionale controllo accessi, gestionale contabilità, sistema di videosorveglianza e centralino telefonico).
- Installazione di un nuovo centralino telefonico (Voicespeed) in sostituzione di quello in uso soggetto a continui guasti e con limiti nella programmazione e duttilità d'uso.
- Sostituzione di 4 porte ingresso spogliatoi e servizi, usurate e scolorite.
- Sostituzione di quasi tutte lampade al neon presenti in tutto l'impianto con nuovi modelli a Led.

Si ricorda infine che nel mese di dicembre il Comune di Belluno ha installato esternamente, sul lato nord della vasca nuoto, una nuova macchina per il trattamento aria ad alta efficienza energetica (Menerva) implementando contestualmente all'interno della vasca nuoto anche le canalizzazioni di diffusione e ripresa dell'aria. I rilievi nel mese di gennaio 2016 evidenziano un risparmio nei consumi elettrici di circa 3.400 euro rispetto a gennaio 2015.

PALASPORT

- Sostituzione di parte delle lampade al neon nei vari locali e nelle aree di gioco con nuova tipologia a Led.
- Sostituzione telo di copertura del materasso del boulder, implementazione dei materassi e installazioni di nuovi ancoraggi.

STADIO

- Nessun intervento si è reso possibile a parte piccoli interventi di manutenzione ordinaria.

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Considerato che, come sopra descritto, la Società è uscita dallo stato di liquidazione grazie al ripianamento delle perdite e alla ricostituzione del capitale avvenuta a fine 2015, non si ritiene significativo calcolare indici patrimoniali-finanziari

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 2015	%	Esercizio 2014	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.564.194	100,00 %	1.532.330	100,00 %	31.864	2,08 %
- Consumi di materie prime	68.033	4,35 %	57.897	3,78 %	10.136	17,51 %
- Spese generali	811.416	51,87 %	807.733	52,71 %	3.683	0,46 %
VALORE AGGIUNTO	684.745	43,78 %	666.700	43,51 %	18.045	2,71 %
- Altri ricavi	98.513	6,29 %	137.486	8,97 %	(50.425)	(32,97) %
- Costo del personale	424.913	27,16 %	405.355	26,45 %	19.558	4,82 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	161.319	10,31%	123.859	8,08 %	48.912	45,11 %
- Ammortamenti e svalutazioni	89.948	5,75 %	161.619	10,55 %	(71.671)	(44,35) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	71.371	4,56 %	(37.760)	(2,46) %	120.583	(226,69) %
+ Altri ricavi e proventi non caratteristici	98.513	6,55 %	137.486	9,98 %	(50.425)	(32,97) %
- Oneri diversi di gestione	53.362	3,41 %	60.841	3,97 %	(7.479)	(12,29) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	116.522	7,45 %	38.885	2,54 %	77.637	199,66 %
+ Proventi finanziari	259	0,02 %	250	0,02 %	9	3,60 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	116.781	7,47 %	39.135	2,55 %	77.646	198,41 %
+ Oneri finanziari	(5.685)	(0,36) %	(6.792)	(0,44) %	1.107	(16,30) %
REDDITO ANTE GESTIONE	111.096	7,10 %	32.343	2,11 %	78.753	243,49 %

Voce	Esercizio 2015	%	Esercizio 2014	%	Variaz. assolute	Variaz. %
STRAORDINARIA (Margine corrente)						
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari	(8.345)	(0,53) %	(4.291)	(0,28) %	(4.054)	94,48 %
REDDITO ANTE IMPOSTE	102.751	6,57 %	28.052	1,83 %	74.699	266,29 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	1.560	0,10 %	21.745	1,42 %	(20.185)	(92,83) %
REDDITO NETTO	101.191	6,47 %	6.307	0,41 %	94.884	1.504,42 %

Il 2015 conferma il trend positivo degli ultimi anni e mostra una crescita sia nei passaggi sia nelle ore di occupazione degli spazi sostanzialmente in tutti e quattro gli impianti. Di seguito un dettaglio dei ricavi:

Valori in Euro	31.12.2014	%Inc	31.12.2015	%Inc
Ricavi piscina - corsi	856.005	55,9%	899.592	57,5%
Ricavi piscina - nuoto libero	237.770	15,5%	227.972	14,6%
Ricavi piscina - scuole	13.510	0,9%	14.567	0,9%
Ricavi piscina - sauna	15.849	1,0%	-	0,0%
Ricavi piscina - società esterne	42.429	2,8%	40.178	2,6%
Totale ricavi piscina	1.165.563	76,1%	1.182.309	75,6%
Ricavi De Mas	82.693	5,4%	76.647	4,9%
Ricavi Spes	59.626	3,9%	62.600	4,0%
Ricavi Polisportivo	18.291	1,2%	23.444	1,5%
Ricavi Lambioi	5.672	0,4%	25.233	1,6%
Altri ricavi gestione caratteristica	62.998	4,1%	95.449	6,1%
Altri ricavi non caratteristici	137.486	9,0%	98.513	6,3%
Valore della produzione	1.532.330	100,0%	1.564.195	100%

Ricavi piscina

I ricavi della piscina incidono per oltre il 76% dei ricavi totali della Sportivamente.

Nel 2015 il totale dei ricavi risentono della perdita degli introiti legati alla gestione della sauna chiusa, a fine 2014, a causa di problemi di agibilità. Al netto dell'effetto sauna i ricavi mostrano un incremento di circa 1,4%.

Continua la crescita dei ricavi legati ai corsi (+5,1%). Nel corso del 2015 è stata aumentata l'offerta con una maggior diversificazione dei corsi e delle attività gestite direttamente dalla Sportivamente (ad esempio nuoto sincronizzato, slackline) ed inoltre è stato rivisto l'orario di ingresso al pubblico riducendo le fasce orarie dedicate al nuoto libero e aumentando gli spazi dedicati ai corsi.

I ricavi legati al nuoto libero registrano un leggero calo rispetto all'anno precedente. Diversi i fattori hanno inciso:

- Eliminazione di alcuni convezioni non immediatamente sostituita con altre agevolazioni. Solo a settembre sono partite le nuove tariffe che prevedono uno sconto per tutti i tesserati AICS.
- Modifica dell'orario sopra descritta.
- Stagione estiva particolarmente soleggiata. La struttura non offre un servizio adeguato durante la stagione estiva e viene utilizzata maggiormente durante le giornate piovose.

- Maggior offerta negli ultimi anni di corsi di nuoto che danno la possibilità all'utenza di nuotare sotto la supervisione di un istruttore.

Ricavi altre strutture:

I ricavi della Spes e del Polisportivo sono in aumento, mentre mostra una leggera contrazione il palazzetto dello sport De Mas imputabile ad una riduzione degli spazi occupati da parte delle società sportive esterne.

Ricavi Lambioi:

Grazie ad una stagione estiva particolarmente favorevole e ad una gestione dell'area apprezzata dalla cittadinanza i ricavi del chiosco sono stati particolarmente positivi. Le potenzialità dell'area sono enormi.

Altri ricavi non caratteristici:

Questa voce comprende una serie di sopravvenienze attive tra le quali la più significativa è la plusvalenza di euro 54.000 relativa ad un accordo di transazione raggiunto con debitore.

Le spese generali sono in particolare formate da:

- *Costi energetici* (energia elettrica, metano e altri combustibili) il cui totale passa da 335.977 euro nel 2014 a 307.141 euro nel 2015 mostrando una contrazione di circa il 8,4%. Tale diminuzione è stata da un lato la conseguenza di una riduzione generalizzata delle tariffe applicate e dall'altro di un inverno mite.
- *Costi per istruttori e personale assistenza impianti:* i costi sono passati da un totale di 292.326 euro nel 2014 a 305.132 euro nel 2015 mostrando un incremento di circa il 4,3%. Tale incremento è tuttavia in linea con l'aumento dei ricavi legato alle attività nelle quali Sportivamente si avvale delle prestazioni di tali collaboratori.

Gli altri costi classificati nelle spese generali sono sostanzialmente tutti in riduzione rispetto allo scorso anno.

I costi del personale registrano un leggero incremento legato al maggior utilizzo del lavoro a tempo determinato rispetto allo scorso anno.

Gli ammortamenti e svalutazione nel 2014 comprendevano alcune svalutazioni straordinarie (56.420 euro) fatte al fine di allineare alcune voci dell'attivo al valore di presumibile realizzo. Nel 2015 oltre ai normali ammortamenti sono stati accantonati 26.530 euro a fondo svalutazioni crediti (34.888 euro nel 2014).

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Variazioni %
R.O.I.	6,42 %	(9,30) %	(169,03) %
R.O.S.	7,97 %	2,82 %	182,62 %
R.O.A.	11,11 %	6,80 %	63,38 %
E.B.I.T. NORMALIZZATO	116.781,00	39.135,00	198,41 %
E.B.I.T. INTEGRALE	108.436,00	34.844,00	211,20 %

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 significativamente esposta nei confronti del sistema bancario e di conseguenza non si ravvisa alcun rischio di tasso.

Rischio di liquidità

Il management negli ultimi due anni ha posto particolare attenzione alla gestione della liquidità con l'obiettivo di reperire i mezzi finanziari adeguati per far fronte agli impegni assunti con la gestione corrente e non incrementare ulteriormente la pesante esposizione debitoria che si era andata a creare. Nel corso del 2015 sono stati concordati con i principali debitori dei piani di rientro particolarmente favorevoli ed inoltre, come sopra descritto, il socio unico Comune di Belluno ha ripianato le perdite pregresse dotando la società di un significativo ammontare di cassa. Alla luce di tali eventi ritniamo il rischio di liquidità particolarmente basso.

Rischio di credito

Una parte del fatturato è legato all'utilizzo degli impianti da parte di società e associazioni sportive. Tali realtà spesso faticano a reperire la liquidità necessaria per far fronte ai loro impegni. A tale proposito abbiamo intrapreso un dialogo costante con tali società finalizzato ad individuare preventivamente eventuali situazioni di difficoltà ed evitare l'insorgenza di situazioni a rischio nella gestione dei crediti.

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

Rischio di mercato

Si ricorda che la Società offre un servizio pubblico ed è soggetta al controllo da parte del socio unico Comune di Belluno. Le tariffe applicate sono tariffe approvate dal consiglio comunale che tengono in considerazione aspetti sociali e non sempre sono in grado di coprire i reali costi di gestione degli impianti. A tale proposito diventa di fondamentale importanza un elevato grado di coordinamento con gli uffici preposti al controllo delle società partecipate al fine di individuare da un lato le tariffe corrette e dall'altro gli investimenti necessari per ridurre il più possibile i costi di gestione, in particolare quelli energetici.

1) 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 attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

2) Rapporti con imprese controllate, collegate, 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 alcun tipo di partecipazione e pertanto non ha in essere alcun tipo di rapporto con imprese controllate, collegate o controllanti.

3) Azioni proprie e azioni della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, del Codice Civile, si precisa che la società non ha posseduto nel corso dell'esercizio azioni proprie o azioni della società controllante.

5) Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nessun fatto di rilievo è intervenuto dopo la chiusura dell'esercizio

6) Evoluzione prevedibile della gestione

Confermiamo che l'andamento del primo trimestre è sostanzialmente in linea con le previsioni contenuto nel piano 2016-2018 presentato a novembre 2015.

6bis) Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, l'Organo Amministrativo vi propone:

- di approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- di destinare l'intero utile d'esercizio pari a euro 101.191 per euro 2.000 alla riserva legale e per euro 99.191 alla riserva per utili indivisi.

Belluno, 30/03/2016
L'Amministratore Unico
Dott. Nicola De Castello