SARONNO SERVIZI - SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA A R.L.

Bilancio di esercizio al 31/12/2020

Dati Anagrafici	
Sede in	SARONNO
Codice Fiscale	02919250122
Numero Rea	VARESE302458
P.I.	02919250122
Capitale Sociale Euro	10.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	931120
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	SARONNO SERVIZI SPA VIA ROMA 20 - SARONNO (VA) P.IVA E C.F. 02213180124
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	**0**	**0**
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	194.947	71.613
II - Immobilizzazioni materiali	168.887	164.072
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	**363.834**	**235.685**
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	9.851	11.093
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	250.360	213.087
Esigibili oltre l'esercizio successivo	46.201	76.201
Totale crediti	296.561	289.288
III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	245.942	246.123
Totale attivo circolante (C)	**552.354**	**546.504**
D) RATEI E RISCONTI	**26.989**	**13.338**
TOTALE ATTIVO	**943.177**	**795.527**

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	10.000	10.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	2.000	2.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	305.203	39.402
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-291.934	20.803
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	**25.269**	**72.205**
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	**5.455**	**7.124**
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	**133.852**	**122.810**
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	414.387	269.158
Esigibili oltre l'esercizio successivo	4.700	4.700
Totale debiti	**419.087**	**273.858**
E) RATEI E RISCONTI	**359.514**	**319.530**
TOTALE PASSIVO	**943.177**	**795.527**

CONTO ECONOMICO

	31/12/2020	31/12/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	849.266	2.040.694
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	118.090	0
Altri	52.633	90.884
Totale altri ricavi e proventi	170.723	90.884
Totale valore della produzione	**1.019.989**	**2.131.578**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	58.868	127.950
7) per servizi	737.914	1.225.815
8) per godimento di beni di terzi	58.953	107.285
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	273.778	399.926
b) oneri sociali	80.041	94.872
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	28.343	34.233
c) Trattamento di fine rapporto	19.187	19.500
e) Altri costi	9.156	14.733
Totale costi per il personale	382.162	529.031
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	51.124	74.969
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	30.007	35.877
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.117	39.092
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.348	3.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	54.472	77.969
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.242	-846
14) Oneri diversi di gestione	16.659	18.240
Totale costi della produzione	**1.310.270**	**2.085.444**
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	**-290.281**	**46.134**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.454	402
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.454	402
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	**-1.454**	**-402**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	**0**	**0**
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**-291.735**	**45.732**

20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	199	24.929
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	199	24.929
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**-291.934**	**20.803**

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(291.934)	20.803
Imposte sul reddito	199	24.929
Interessi passivi/(attivi)	1.454	402
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(290.281)	46.134
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	51.124	74.969
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	3.348	3.000
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	54.472	77.969
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(235.809)	124.103
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.242	(846)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	85.777	30.125
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	28.035	(120.065)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(13.651)	(1.002)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	39.984	(2.364)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	20.597	(73.002)
Totale variazioni del capitale circolante netto	161.984	(167.154)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(73.825)	(43.051)
Altre rettifiche		

Interessi incassati/(pagati)	(1.454)	(402)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	9.373	(16.725)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	7.919	(17.127)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(65.906)	(60.178)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(25.932)	(69.487)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(153.341)	(38.441)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(179.273)	(107.928)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	244.998	2
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	244.998	2
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(181)	(168.104)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	233.731	397.855
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	12.392	16.372
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	246.123	414.227
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	241.695	233.731
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	4.247	12.392
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	245.942	246.123
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2020 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;

- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

a) prudenza;

b) prospettiva della continuità aziendale;

c) rappresentazione sostanziale;

d) competenza;

e) costanza nei criteri di valutazione;

f) rilevanza;

g) comparabilità.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il bilancio 2020 di Saronno Servizi SSD si chiude con una perdita di esercizio di € 291.934. Tale risultato interrompe la situazione di equilibrio economico che si era realizzata negli ultimi due esercizi precedenti ed è da addebitare allo scenario conseguente all'emergenza sanitaria per COVID-19.

I provvedimenti governativi e regionali relativi al lockdown per la gestione della diffusione della pandemia hanno infatti comportato per ben due volte (nell'esercizio 2020) la chiusura totale degli impianti sia di Saronno che di Solbiate con conseguente sospensione di tutte le attività di vendita. In particolare:

- la prima chiusura è avvenuta dal 23/02/2020 al 31/05/2020;
- la seconda chiusura è avvenuta dal 26/10/2020 fino a tutto il 31/12/2020.

Da queste chiusure forzate ne è derivato un calo di ricavi, rispetto all'anno 2019, del 58% dei ricavi da attività caratteristica (corsi di nuoto, nuoto libero, corsi pattinaggio,..).

La seconda chiusura si è poi prolungata per tutto il 2021; in particolare si evidenzia che nel mentre si scrive questa Relazione sulla Gestione sono da poco stati emessi provvedimenti che consentono la riapertura delle sole vasche esterne dalla metà di maggio. Di questa riapertura ancora non si conoscono i protocolli operativi di sicurezza per la ripresa delle attività che potrebbero essere come quelli della riapertura di giugno 2020 o ancora più restrittivi. Come il 2020 perciò anche l'esercizio 2021 sarà pesantemente influenzato dal perdurare della pandemia (si rimanda al paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura di esercizio).

Tornando all'analisi dell'esercizio 2020 e in base a quanto finora esposto, non appare significativo soffermarsi sull'analisi dell'andamento ricavi-costi 2020 dei diversi impianti gestiti, ovvero Impianti Comune di Saronno e Impianti Comune di Solbiate.

Unico elemento da evidenziare è che il risultato economico di bilancio è già comprensivo del contributo in conto esercizio che, da convenzione in essere, dovrà essere erogata dal Comune di Solbiate per la perdita di gestione 2020 dell'impianto natatorio di proprietà. Nello specifico tale perdita di gestione (evidenziata dalla contabilizzazione per centri di costo sottostante al bilancio d'esercizio) ammonta a € 92.980. Ne consegue che la perdita d'esercizio di € 291.934 riguarda il risultato specifico della gestione degli impianti di Saronno.

Ciò premesso, di seguito si illustrano gli interventi che la Società ha portato avanti per contenere la perdita

di esercizio generata (ovvero ridurre i costi di gestione) e salvaguardare le proprie disponibilità finanziarie, interventi che hanno coinvolto la gestione di tutti gli impianti. Di seguito i principali provvedimenti

- personale dipendente: durante i periodi di chiusura degli impianti è stato impostato un piano per il recupero dei residui ferie e permessi relativi all'anno 2019; successivamente per tutto il personale è stata attivata la CIG in deroga prevista dai diversi provvedimenti connessi all'emergenza COVID;
- personale sportivo dilettantistico e CCC: durante i periodi di chiusura in linea con le disposizioni contrattuali non sono stati erogati i compensi (il personale ha potuto beneficiare dei contributi erogati da Sport e Salute); durante il periodo di riapertura sono state invece riviste tutte le precedenti modalità di organizzazione del personale (es. organizzazione dell'assistenza bagnanti) per ottimizzare l'impiego del personale (e quindi i costi di gestione) il tutto nel rispetto dei protocolli COVID in vigore;
- contratti di servizi: sono state eliminate/ridotte tutte le forniture non necessarie (es. acquisto materiale didattico, prodotti sanificazione acque) e, se possibile, sono state concordate con i fornitori le sospensioni dei canoni contrattuali laddove le prestazioni non erano erogabili (es. sospensione canone utilizzo nuovo programma gestionale, sospensione canoni di pulizia, sospensione manutenzione pista di pattinaggio,..);
- è stato richiesto e concesso dalla Capogruppo Saronno Servizi SPA la riduzione del canone di affitto ramo d'azienda per gli impianti del Comune di Saronno (piscina ed ex bocciodromo): nel CDA del 28/05/2020 è stata infatti deliberata la riduzione del canone del 50% (da € 80.000 a € 40.000 per entrambi gli impianti);
- versamenti F24: quando previsto e reso possibile dalle disposizioni normative sono stati sospesi i versamenti F24 relativi all'IVA, ai versamenti contributivi e fiscali relativi al personale. Si evidenzia che ad oggi tutti i sospesi sono stati regolarmente assolti;
- pagamento fornitori: dopo aver puntualmente effettuato i pagamenti relativi a forniture di competenza gennaio-febbraio 2020, sono stati concordati pagamenti dilazionati per le forniture più importanti. Questo ha permesso di scadenziare i pagamenti in concomitanza dei periodi di apertura degli impianti (giugno-ottobre 2020) così da non creare tensioni finanziarie. Si evidenzia che ad oggi (anche in seguito al prolungato periodo di chiusura con conseguente riduzione delle forniture) sono state rispettate tutte le principali scadenze;
- incasso crediti: è stata portata avanti una specifica attività di recupero crediti che ha permesso di recuperare anche posizioni aperte da tempo; la maggior parte dei crediti aperti al 31/12/2020 è stata infatti incassata nel corso dei primi mesi del 2021. Si evidenzia poi che a fine 2020 (dopo una trattativa supportata anche da legali) è stato effettuato il primo pagamento in acconto per la copertura perdita anno 2017 da parte del Comune di Solbiate. Tale accordo, sottoscritto in data 16/10/2020, prevede che l'intero credito sia pagato entro il 31/12/2023 (nello specifico due ulteriori rate da € 30.000 da versarsi entro il 30/11/2021 e 30/11/2022 e il saldo finale di € 16.101 entro il 30/11/2023).
- corrispettivi per affitto bar piscina e bar bocciodromo: dopo aver ottenuto l'incasso delle partite ancora aperte, su richiesta dei gestori bar, la SSD, tramite specifiche scritture private, ha concesso la sospensione degli affitti in concomitanza con la chiusura degli impianti; questo soprattutto per

evitare di iscrivere a bilancio crediti che di fatto risulterebbero a rischio insolvenza;

- rapporti e corrispettivi con ASD agonistiche: con le società di nuoto agonistico di Saronno e Solbiate sono attivi contratti che fissano competenze forfettarie a carico delle controparti. Anche in questo caso sono state sottoscritte scritture private per sospendere la decorrenza dei corrispettivi definendo i ratei contrattuali in linea con l'effettivo svolgimento delle attività;
- costi energetici: posto che il periodo di inattività ha comportato di per sé un importante risparmio sulle utenze, per limitare ulteriormente le utenze elettriche subito a ridosso del primo lock down sono state fermate le utenze della pista di pattinaggio e successivamente (in accordo con la Capogruppo) è stata disposta la sospensione per la stagione 20-21 dell'attività su ghiaccio;
- con il supporto del fiscalista sono state espletate tutte le procedure previste dalla normativa per attingere a contributi a fondo perduto o crediti di imposta COVID. Il valore complessivamente iscritto a bilancio è di € 23.031 (di cui € 9.105 da contributo a fondo perduto, € 12.000 da credito di imposta su affitto impianti, € 1.926 da credito di imposta sanificazione);
- sono state espletate le procedure per il visto di conformità sul credito IVA da dichiarazione 2020 (€ 65.417) per poter utilizzare l'importo in compensazione su qualsiasi versamento tributario e salvaguardare le disponibilità finanziarie aziendali;
- con riferimento alle politiche di bilancio si è deciso di effettuare l'ammortamento cespiti in modo proporzionale ai mesi di apertura degli impianti. L'applicazione di questo criterio civilistico (la Società pertanto non si è appoggiata alla norma sulla sospensione degli ammortamenti ex art. 60 del DL 104/2020) ha comportato il dimezzamento delle aliquote di ammortamento e costi per € 51.182. Questa scelta di bilancio (che già rispetto all'esercizio 2019 ha comportato una riduzione dei costi di ammortamento del 30% pari a circa € 24.000) è stata di assoluto rilievo dal momento che nel 2020 la Società, sull'impianto di Solbiate, ha sostenuto e completato un investimento di oltre € 100.000 sull'Unità Trattamento Aria. Nelle more di intervento da parte dell'ente proprietario, la manutenzione straordinaria (unitamente a interventi per ottenimento SCIA Antincendio) era già iniziata nel 2019 in seguito a verifiche ispettive di VV.FF. e ASL che ne avevano attestato l'indifferibilità pena la cessazione dell'attività.

A conclusione di quanto esposto finora si evidenzia che, come in passate gestioni, fondamentale è stato il supporto da parte della Capogruppo. Saronno Servizi SPA ha infatti sostenuto l'esercizi 2020 con i seguenti interventi:

- delibera in merito alla riduzione del canone di affitto degli impianti di Saronno;
- dilazione dei termini di pagamento dei corrispettivi a lei dovuti (utenze, service infragruppo, riaddebiti spese pulizia, utenze da rete impianto ex Bocciodromo,..); si tenga presente che da questo punto di vista la Capogruppo rappresenta il principale fornitore di Saronno Servizi SSD;
- formalizzazione dell'impegno al sostegno finanziario e copertura perdita di esercizio 2020 della partecipata con comunicazione specifica del 12/05/2020;
- erogazione entro il 31/12/2020 di due versamenti in conto capitale alla partecipata; in particolare: versamento di € 95.000 il 16/11/2020; versamento di € 150.000 il 03/12/2020.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Con riferimento al periodo intercorso tra la data di chiusura dell'esercizio 2020 e la data di approvazione del bilancio, sulla base di tutti gli elementi conoscitivi attualmente disponibili, segnaliamo i seguenti elementi che possono incidere sulla gestione dell'esercizio 2021.

Prolungamento Emergenza COVID-19

Come già evidenziato il 26 ottobre 2020 è scattata la seconda chiusura degli impianti sportivi su tutto il territorio nazionale. Questa chiusura si è prolungata per quasi tutta la prima parte del 2021 e sono da poco stati emessi provvedimenti che consentono la riapertura delle sole vasche esterne dalla metà di maggio. Di questa riapertura ancora non si conoscono i protocolli operativi di sicurezza per la ripresa delle attività che potrebbero essere come quelli della riapertura di giugno 2020 o ancora più restrittivi.
Questo basta a evidenziare che anche l'esercizio 2021 sarà pesantemente influenzato dal perdurare della pandemia. Per tale motivo sono stati mantenuti tutti i provvedimenti interni già adottati nel 2020 per il contenimento della perdita di esercizio e il mantenimento delle disponibilità finanziarie della società.

Si sottolineano comunque le seguenti misure:

- proseguimento della CIG per tutto il personale dipendente fino a quando sarà possibile;
- conferma per il 2021 della riduzione del 50% del canone di affitto da corrispondere alla Capogruppo (rif. Delibera del CDA SPA del 09/04/2021);
- conferma del supporto finanziario per l'anno 2021 da parte di Saronno Servizi SPA che in data 18/02/2021 ha effettuato un ulteriore versamento in conto capitale di € 100.000 e in data 29/04/2021 ha sottoscritto una formale lettera di sostegno finanziario;
- espletamento pratiche per l'ottenimento dei contributi e sostegni governativi per COVID. In particolare: a marzo 2021 è stato ottenuto il credito di imposta sulle spese pubblicitarie anno 2020 per € 1.586; ad aprile 2021 si è ricevuto un contributo a fondo perduto dovuto al Decreto Sostegni di € 27.409.

La seconda chiusura degli impianti pone nuovamente il tema dei recuperi/rimborsi delle lezioni e degli abbonamenti non goduti dai clienti.

Consapevole della propria mission di erogare un servizio pubblico è intenzione della SSD consentire ai propri abbonati e corsisti il recupero dei servizi non goduti, attraverso la creazione di specifici voucher. Gli stessi strumenti erano già stati utilizzati al termine del primo lock down ed avevano avuto un buon riscontro da parte degli utenti che soprattutto a settembre 2020 li avevano usati per l'acquisto dei servizi della nuova stagione 2020-2021. Al momento della seconda chiusura delle attività risultavano infatti le seguenti

evidenze:

- impianti di Saronno: riscatto da parte dei clienti del 76% dei voucher attivati per il primo lock down pari a circa € 280.000;
- impianto di Solbiate: riscatto da parte dei clienti del 63% dei voucher attivati per il primo lock down pari a circa € 45.000.

Il conteggio dell'importo dei nuovi voucher COVID è in corso in questi giorni ma un valore stimato è circa € 300.000 per gli impianti di Saronno e circa € 40.000 per la piscina di Solbiate. Restano poi ancora da incassare da parte dei clienti di Saronno € 89.000 e da parte dei clienti di Solbiate € 25.000 per voucher relativi al primo lock down.

Una osservazione merita infine il tema della liquidità. Gli interventi gestionali ed amministrativi messi in atto nel 2020, la ripresa delle attività a giugno e le iscrizioni a settembre per la nuova stagione hanno permesso di superare le criticità attese tanto che i saldi di liquidità al 31/12/2019 e al 31/12/2020 sono sostanzialmente immutati.

Certo è che nel 2021, soprattutto sul finire dell'anno potrebbero ripresentarsi problemi di liquidità e questo per i seguenti fattori principali:

- la auspicata ripresa delle attività comporterà sì la ripresa degli incassi, ma anche il sostenimento da parte della SSD di importanti costi di gestione (in primis utenze, costo del personale, pulizia);
- per diversi mesi gli incassi saranno comunque ridotti dal momento che molti utenti avranno tra le mani il voucher maturato con la chiusura di fine ottobre.

In conclusione l'emergenza COVID-19 avrà pesanti ripercussioni negative sia economiche che finanziarie anche sul bilancio 2021 della SSD, così come già avvenuto per il bilancio 2020. Come per le gestioni precedenti, anche per l'esercizio 2021 fondamentale sarà pertanto il supporto da parte della Capogruppo sia in termini di dilazione dei corrispettivi a lei dovuti sia in termini di copertura della perdita di gestione con cui sicuramente si chiuderà il bilancio 2021. In proposito il Socio Unico (come già anticipato a inizio paragrafo) ha già provveduto a coprire la perdita in corso e a sottoscrivere il sostegno finanziario per l'esercizio a venire.
Grazie agli interventi suddetti la redazione del bilancio d'esercizio rispetta il presupposto della continuità aziendale.

Convenzione per la gestione della piscina di Solbiate

Con specifica scrittura privata di gennaio 2021 il Comune di Solbiate e la Società Sportiva hanno sottoscritto una proroga tecnica della convenzione in essere fino al 31/07/2021 (scadenza precedente 31/01/2021).

La proroga è stata il frutto di un lungo lavoro iniziato nel 2020.

Sulla base dei positivi risultati gestionali degli esercizi 2018 e 2019, a partire da marzo 2020 Saronno Servizi ha incontrato in più occasioni i rappresentanti dell'Amministrazione Comunale di Solbiate con l'obiettivo di pianificare un proseguimento della gestione su base pluriennale (almeno 10 anni), prevedendo nel contempo un ampliamento dell'offerta gestionale al fine di ottenere risultati economici sempre più sostenibili.

L'Amministrazione Comunale di Solbiate si è dimostrata disponibile ad aprire questo tavolo di lavoro vedendo nello sviluppo dell'impianto natatorio una opportunità per riequilibrare gli impatti sul proprio bilancio della convenzione in essere ed in particolare:

- l'incidenza a proprio carico del 100% delle utenze;
- la copertura della eventuale perdita di esercizio.

Il lavoro svolto ha richiesto numerosi approfondimenti, analisi normative ed economiche e per tale motivo, giunti a ridosso della scadenza del 31/01/2021, le parti hanno convenuto sulla necessità di una proroga tecnica. La proroga mantiene le stesse condizioni della convenzione originaria (in particolare viene mantenuto l'impegno alla copertura di una eventuale perdita di gestione) introducendo unicamente una modifica sulla ripartizione dei costi energetici dell'impianto che vengono addebitati al 30% al soggetto gestore.

Ad oggi le parti stanno lavorando sulla parte normativa connessa all'affidamento e sulla stesura di un nuovo ed aggiornato testo di convenzione che tenga conto degli aspetti economici sui quali si è giunti ad un nuovo accordo.

Dati i passaggi e i controlli istituzionali cui la documentazione dovrà essere sottoposta e tenuto conto che ad oggi Saronno Servizi SSD si è di fatto trovata impossibilitata ad esercitare il proprio ruolo di gestore, è probabile che le parti concordino una nuova proroga fino al 31/12/2021.

Si evidenzia che nel caso in cui per motivi ad oggi non noti dovesse decadere l'ipotesi del rinnovo pluriennale e la gestione di Saronno Servizi SSD dovesse interrompersi al 31/07/2021 o al 31/12/2021 emergerà il tema degli ammortamenti residui iscritti a bilancio riferiti alla gestione dell'impianto natatorio di Solbiate. Tali ammortamenti rientreranno tra i costi di gestione e in caso di mancato rinnovo della convenzione, dovranno essere completamente ammortizzati nel 2021 e come previsto dalla convenzione in essere, ricadranno sul risultato specifico della gestione dell'impianto di Solbiate.

Il tema è particolarmente rilevante rispetto al valore residuo delle "Manutenzioni straordinarie su beni di terzi", ovvero immobilizzi immateriali che difficilmente possono essere "spostate/reimpiegate" sulla gestione di Saronno

Come detto in precedenza, le manutenzioni straordinarie hanno riguardato l'Unità di Trattamento Aria e interventi per l'antincendio. Per questo intervento tra il 2018 e il 2020 Saronno Servizi ha speso circa € 165.000. Al 31/12/2020 il valore residuo di questi investimenti è di € 134.000.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo

costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Si sottolinea inoltre che, per l'esercizio 2020, l'ammortamento cespiti è avvenuto in modo proporzionale ai mesi di apertura degli impianti. L'applicazione di questo criterio civilistico (la Società pertanto non si è appoggiata alla norma sulla sospensione degli ammortamenti ex art. 60 del DL 104/2020) ha comportato il dimezzamento delle aliquote di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Si sottolinea inoltre che, per l'esercizio 2020, l'ammortamento cespiti è avvenuto in modo proporzionale ai

mesi di apertura degli impianti. L'applicazione di questo criterio civilistico (la Società pertanto non si è appoggiata alla norma sulla sospensione degli ammortamenti ex art. 60 del DL 104/2020) ha comportato il dimezzamento delle aliquote di ammortamento. Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- impianti tecnici specifici: 7,5%
- attrezzature piscina: 10%
- mobili e arredi: 6%
- macchine d'ufficio elettroniche: 10%

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Più precisamente:

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione, determinato secondo il metodo FIFO, ed il valore presumibile di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Le rimanenze sono costituite da materiale di consumo e merci per la rivendita.

Strumenti finanziari derivati

La Società non ha sottoscritto contratti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Non sono iscritte in bilancio valori per imposte anticipate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Non sono iscritti in bilancio fondi per trattamento di quietanza e obblighi simili.

Fondi per imposte, anche differite

Non sono iscritti a bilancio fondi per imposte differite.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del

costo ammortizzato.
I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.
I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Non sono iscritte in bilancio attività e/o passività in valuta estera.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.
Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.
Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

ALTRE INFORMAZIONI

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.
Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono pari a € 363.834 (€ 235.685 nel precedente esercizio).

La composizione e i movimenti delle singole voci delle immobilizzazioni sono così rappresentati:

Valore di inizio esercizio	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Costo	71.613	518.421	0	590.034
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	354.349		354.349
Valore di bilancio	71.613	164.072	0	235.685
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	30.007	21.117		51.124
Altre variazioni	153.341	25.932	0	179.273
Totale variazioni	123.334	4.815	0	128.149
Valore di fine esercizio				
Costo	194.947	544.353	0	739.300
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	375.466		375.466
Valore di bilancio	194.947	168.887	0	363.834

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali si ricorda che il saldo al 31/12/2021 è comprensivo del valore di € 134.000 relativo agli interventi e alle manutenzioni straordinarie eseguite sull'impianto di Solbiate.

La composizione ed i movimenti delle singole voci delle immobilizzazioni materiali sono così rappresentati:

Valore di inizio esercizio	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	216.303	219.095	83.023	518.421
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	133.839	167.289	53.221	354.349
Valore di bilancio	82.464	51.806	29.802	164.072
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	9.061	8.029	4.027	21.117
Altre variazioni	2.550	5.047	18.335	25.932
Totale variazioni	-6.511	-2.982	14.308	4.815
Valore di fine esercizio				
Costo	218.853	224.142	101.358	544.353
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	142.900	175.318	57.248	375.466
Valore di bilancio	75.953	48.824	44.110	168.887

Si evidenzia che nel 2019 è iniziato (con aliquota ridotta del 50%) l'ammortamento di un ledwall installato

presso la piscina di Saronno. Il cespite acquistato nel 2018 inizia l'ammortamento nel 2019 poiché nell'esercizio corrente è entrato effettivamente in funzione.

Contributi in conto Capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la società non ha ottenuto nè richiesto l'erogazione di contributi in conto capitale.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono iscritti a bilancio operazioni di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427 bis comma 1, punto 2 del Codice Civile, nel corso del corrente esercizio non sono state iscritte immobilizzazioni finanziarie.

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Alla data del 31/12/2020 non risultano iscritti a bilancio partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi.

Crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice civile, nel corso del corrente esercizio non sono stati iscritti a bilancio crediti immobilizzati.

Partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, la società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Partecipazioni in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, la società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, non sono stati iscritti a bilancio crediti immobilizzati.

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, non sono stati iscritti a bilancio crediti immobilizzati derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.
Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 9.851 (€ 11.093 nel precedente esercizio).
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	11.093	-1.242	9.851
Totale rimanenze	11.093	-1.242	9.851

Tra le rimanenze sono ricomprese le seguenti voci: accessori sportivi, tessere di accesso e crediti docce-phon destinati alla rivendita; prodotti chimici per sanificazione vasca giacenti in magazzino al 31.12.

.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Ai sensi dell'OIC 16 par.75 non sono state iscritte a bilancio immobilizzazioni materiali destinate alla rivendita.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 296.561 (€ 289.288 nel precedente esercizio).
La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	36.458	0	36.458	10.429	26.029
Crediti tributari	98.433	0	98.433		98.433
Verso altri	125.898	46.201	172.099	0	172.099
Totale	260.789	46.201	306.990	10.429	296.561

La voce "Crediti tributari" è composta in prevalenza dal Credito IVA da dichiarazione (€ 65.417) e dal Credito IRAP da dichiarazione (e 12.265).

La voce "Crediti verso altri" comprende il credito complessivamente vantato verso il Comune di Solbiate per il contributo in conto esercizio a copertura del saldo perdita di gestione anno 2017 (€ 76.101) e della nuova perdita di esercizio anno 2020 (€ 93.389). L'importo esigibile entro l'esercizio comprende € 30.000 pari alla seconda rata di acconto anno 2017 da versare in seguito ad accordo transattivo e l'intero importo dell'anno 2020 di € 93.389, che ex art. 3 della convenzione in essere deve essere versato alla SSD "entro 60 giorni dalla comunicazione del Conto Consuntivo".

L'importo di € 46.201 esigibile oltre l'esercizio si riferisce per € 46.101 a tale credito e per la parte rimanente ad un credito per deposito cauzionale su contatore acquedotto dell'Ex bocciodromo.

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	115.154	-89.125	26.029	26.029	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	65.531	32.902	98.433	98.433	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	108.603	63.496	172.099	125.898	46.201	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	289.288	7.273	296.561	250.360	46.201	0

Con riferimento alla suddivisione della voce "Crediti verso altri enti" si rimanda a quanto detto al punto precedente.

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Totale	
Area geografica		ITALIA
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	26.029	26.029
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	98.433	98.433
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	172.099	172.099
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	296.561	296.561

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, non sono iscritti nell'attivo circolante crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie

Non risultano iscritte a bilancio attività finanziarie comprese nell'attivo circolante

Partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, non sono iscritte a bilancio partecipazioni in imprese controllate.

Partecipazioni in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, non sono iscritte a bilancio partecipazioni in imprese collegate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 245.942 (€ 246.123 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	233.731	7.964	241.695
Denaro e altri valori in cassa	12.392	-8.145	4.247
Totale disponibilità liquide	246.123	-181	245.942

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 26.989 (€ 13.338 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2.031	-2.031	0
Risconti attivi	11.307	15.682	26.989
Totale ratei e risconti attivi	13.338	13.651	26.989

La variazione della voce "Risconti attivi" è dovuta al pagamento anticipato del premio assicurativo infortuni per l'anno 2021 (data pagamento 15/12/2020).

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile, non sono stati iscritti a bilancio oneri finanziari capitalizzati.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale e ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 3-bis del codice civile, si precisa che nel corso del corrente esercizio non sono state iscritte a bilancio riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art.10 della legge 72/1983, la società nel corso del corrente esercizio non ha effettuato rivalutazioni monetarie ed economiche.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 25.269 (€ 72.205 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio 2020 dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	10.000	0	0	0
Riserva legale	2.000	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	38.785	0	0	0
Versamenti in conto capitale	615	0	0	0
Varie altre riserve	2	0	0	0
Totale altre riserve	39.402	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	20.803	0	-20.803	0
Totale Patrimonio netto	72.205	0	-20.803	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		10.000
Riserva legale	0	0		2.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	20.803		59.588
Versamenti in conto capitale	0	245.000		245.615
Varie altre riserve	0	-2		0
Totale altre riserve	0	265.801		305.203
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-291.934	-291.934
Totale Patrimonio netto	0	265.801	-291.934	25.269

	Descrizione	Importo
	varie altre riserve	0

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	10.000	0	0	0
Riserva legale	2.000	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0	0	0
Versamenti in conto capitale	615	0	0	0
Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	615	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	38.785	0	-38.785	0
Totale Patrimonio netto	51.400	0	-38.785	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		10.000
Riserva legale	0	0		2.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	38.785		38.785
Versamenti in conto capitale	0	0		615
Varie altre riserve	0	2		2
Totale altre riserve	0	38.787		39.402
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	20.803	20.803
Totale Patrimonio netto	0	38.787	20.803	72.205

Da ultimo un ulteriore prospetto riepilogativo

Prospetto Variazione PN	Capitale Sociale	Riserva Legale	Altre Riserve	Utile(perdita) a nuovo	Risultato esercizio	Totale
Saldo al 31/12/2018	10.000	2.000	615		38.785	**51.400**
Destinazione risultato d'esercizio 2018			38.785		-38.785	**0**
Risultato d'esercizio al 31/12/2019					20.803	20.803
Saldo al 31/12/2019	10.000	2.000	39.400		20.803	**72.205**
Destinazione risultato d'esercizio 2019			20.803		-20.803	
Versamenti in conto capitale			245.000			245.000
Risultato di esercizio al 312/12/2020					-291.934	-291.934
Saldo al 31/12/2020	10.000	2.000	305.203		-291.934	**25.269**

La movimentazione dell'esercizio è dovuta alla destinazione dell'utile 2019 a riserva straordinaria e al versamento in conto capitale effettuato dalla controllante Saronno Servizi Spa nel mese di Novembre e di Dicembre a copertura della perdita 2020 per un totale di 245.000 euro.

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	10.000			0	0	0
Riserva legale	2.000	A,B	2.000	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	59.588	A,B	38.785	0	0	0
Versamenti in conto capitale	245.615	A,B	615	0	0	0
Totale altre riserve	305.203			0	0	0
Totale	317.203			0	0	0
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'articolo 2427-bis, comma 1 numero 1 lettera b-quater) del codice civile relativamente alla specificazione dei movimenti avvenuti nell'esercizio, la società nel corso del corrente esercizio non ha sostenuto operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nell'esercizio in corso sono stati effettuate le seguenti movimentazioni:

- "Fondo rischi futuri": nell'esercizio 2020 il fondo è stato utilizzato per la copertura di spese legali sostenute per una pratica di recupero crediti. Il recupero pieno del credito è avvenuto nei primi mesi del 2021, tuttavia per motivi prudenziali non si è ritenuto di svincolare il fondo che pertanto rimane in bilancio per la cifra di € 5.455;
- "Fondo svalutazione crediti": nell'esercizio 2020 il fondo è stato incrementato di € 3.348 a copertura del rischio di insolvenza di un cliente dell'impianto di Solbiate in liquidazione volontaria. In seguito a tale accantonamento il valore del fondo al 31/12/2020 è di € 10.429.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 133.852 (€

122.810 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	122.810
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	18.874
Altre variazioni	-7.832
Totale variazioni	11.042
Valore di fine esercizio	133.852

La variazione risultante dal prospetto di € 11.042 è l'importo netto tra la quota annuale TFR e la parte oggetto di versamento sui fondi pensione esterni.

DEBITI

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 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 superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	163.718	28.035	191.753	191.753	0	0
Debiti tributari	11.539	42.896	54.435	54.435	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.083	-17.380	4.703	4.703	0	0
Altri debiti	76.518	91.678	168.196	163.496	4.700	0
Totale debiti	273.858	145.229	419.087	414.387	4.700	0

L'incremento dei debiti verso i fornitori è dovuto alla dilazione dei termini di pagamento con Saronno Servizi SPA.

L'incremento dei debiti tributari è dovuto alla sospensione di un versamento F24 per iva split del mese di novembre 2020. Il versamento (sospeso legittimamente in seguito ai provvedimenti emanati dal Governo per il sostegno alle attività economiche) è stato effettuato a marzo 2021.

Nella voce "Atri debiti" sono compresi € 114.325 per i voucher rilasciati ai clienti alla fine del primo lockdown (giugno 2020) e che ancora risultano non utilizzati al 31/12/2020.

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Totale	
Area geografica		ITALIA
Debiti verso fornitori	191.753	191.753
Debiti tributari	54.435	54.435
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.703	4.703
Altri debiti	168.196	168.196
Debiti	419.087	419.087

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, la società non ha iscritto a bilancio debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Ammontare
Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti non assistiti da garanzie reali	419.087
Totale	419.087

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, non sono iscritti a bilancio debiti ed operazioni con retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati dai soci

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile, nel corso dell'esercizio non sono stati raccolti finanziamenti effettuati dai soci.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 359.514 (€ 319.530 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.221	-849	372
Risconti passivi	318.309	40.833	359.142
Totale ratei e risconti passivi	319.530	39.984	359.514

La voce "Risconti passivi" si riferisce principalmente ai ricavi relativi a lezioni dei diversi corsi sportivi (nuoto, acquafitness, pattinattiggio, corsi motori ex bocciodromo,..) che si svolgeranno nel 2021, ma che sono stati incassati nel 2020.

La variazione in aumento rispetto ai saldi di inizio anno è dovuta sia ad un lieve calo delle iscrizioni dovuta ai protocolli di sicurezza anti COVID (protocolli che hanno ridotto il numero di corsisti per corso) sia alla chiusura anticipata delle attività a fine ottobre (sono stati riscontati perciò anche i ricavi delle lezioni di novembre e dicembre 2020 che verranno recuperate nel 2021).

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, nel corrente esercizio la società non ha rilevato ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non sono stati iscritti a bilancio costi di entità o incidenza eccezionali.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRAP	199	0	0	0	
Totale	199	0	0	0	0

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

Nel corso del corrente esercizio non sono state accantonate nè imposte differite nè imposte anticipate.

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	-291.735	-290.281
Imposta IRES	0	
Aliquota teorica	24,00%	3.90%
Variazioni in aumento	7.327	601.646
Variazioni in diminuzione	36.364	24.941
Totale imponibile	-320.772	286.424
Utilizzo perdite precedenti (100)		8.000
Altre deduzioni rilevanti		273.319
Totale imponibile fiscale	-320.772	5.105
Imposta IRAP		199
Totale imposte anticipate/differite		
Totale imposte correnti reddito imponibile	0	199
Aliquota effettiva	0%	%

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile.

Si evidenzia perciò che alla data di chiusura dell'esercizio corrente la società contava di 9 dipendenti in forza di cui 1 con qualifica di quadro (full time) e 8 con qualifica di impiegati (di cui 1 part time al 76%)

Al personale dipendente si affiancano ulteriori collaboratori come di seguito dettagliato:

- impianto di Saronno: 4 unità di lavoro con contratto di collaborazione coordinata e continuativa (tutte part time); una cinquantina di collaboratori sportivi dilettantistici (personale non dipendente);
- impianto di Solbiate: 8 unità di lavoro con contratto di collaborazione coordinata e continuativa (tutte part time) e una trentina di collaboratori sportivi dilettantistici (tutto personale non dipendente).

Compensi alla società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, si comunica che il compenso stanziato alla società di revisione legale per l'esercizio è dato di € 3.500 (oneri esclusi).

	31/12/2020	31/12/2019
Compenso Revisione Legale	3.500	3.260

Titoli emessi dalla società

Il capitale sociale è pari ad € 10.000 ed è rappresentato da quote ai sensi di Legge..

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 19 del codice civile, la società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, non risultano iscritti a bilancio impegni, garanzie e passività potenziali che non siano già esposte nello stato patrimoniale.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi degli artt. 2447 bis e 2447 decies del codice civile, nel corso del corrente esercizio non sono stati registrati finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

Le operazioni con la controllante Saronno Servizi SPA sono state concluse a normali condizioni di mercato. Di seguito si evidenziano le operazioni più significative effettuate con la stessa nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, ovvero:

- contratto di affitto di ramo d'azienda per l'impianto sportivo piscina (ramo piscina e ramo bar piscina);
- contratto di affitto di ramo d'azienda per l'impianto ex bocciodromo;
- fornitura utenze (energia elettrica e riscaldamento).

Costi di esercizio	Conto economico al 31/12/2019	Conto economico al 31/12/2020
Affitto ramo d'azienda piscina (ramo piscina e ramo bar piscina)	65.000	32.500
Affitto ramo d'azienda ex bocciodromo	15.000	7.500
Energia Elettrica *	49.338	25.254
Energia Termica *	178.178	83.883

* Le fatturazioni rispecchiano i consumi effettuati valorizzati con le tariffe definite da apposito contratto di servizio.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile, la società non ha posto in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile, si informa che la società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

La società non detiene nè direttamente, nè tramite società fiduciaria, nè per interposta persona, quote proprie o di società controllanti.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, ed in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, sono stati ricevuti sovvenzioni, contributi già evidenziati al paragrafo " Relazione sulla gestione".

Destinazione del risultato d'esercizio

Si conferma che il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale finanziaria della società e corrisponde alle scritture contabili.

Signori Soci, alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo Amministrativo vi propone di approvare il bilancio così come presentato e da cui risulta una perdita di esercizio di € 291.934.

Alla luce di tutto quanto esposto Vi proponiamo perciò di coprire la perdita di € 291.934 con la seguente modalità:

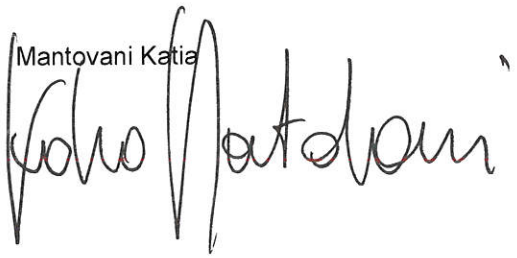
- per € 245.615 attraverso l'intero utilizzo dei versamenti in conto capitale;
- per € 40.977 attraverso l'intero utilizzo della riserva straordinaria;
- per € 5.342 attraverso l'utilizzo della riserva straordinaria impianti Saronno.

L'importo della perdita è rilevante, ma grazie ai versamenti in conto capitale già effettuati dal Socio Saronno Servizi SPA entro il 31/12/20 per complessivi € 245.000, nonchè quelli già effettuati del 2021 non si realizzano le fattispecie previste dall'articolo 2482ter del Codice Civile

L'organo amministrativo

Amministratore Unico

Mantovani Katia



Dichiarazione di conformità

Il sottoscritto Dott. Marco Quaglia, ai sensi dell'art.31, comma 2 quinquies della L. 340/2000 dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.
Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite CCIAA di Varese, aut. n.23058 del 27/03/2001