

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

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

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 31/12/2023

## STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	45.819	114.032
II - Immobilizzazioni materiali	415.931	157.508
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>461.750</b>	<b>271.540</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I - Rimanenze	16.137	14.177
<i>II - Crediti</i>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	228.825	170.363
Esigibili oltre l'esercizio successivo	8.542	0
Totale crediti	237.367	170.363
III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	670.794	865.073
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>924.298</b>	<b>1.049.613</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>39.302</b>	<b>42.642</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.425.350</b>	<b>1.363.795</b>

## STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
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	239.816	134.933
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	84.388	104.880
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>336.204</b>	<b>251.813</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>66.541</b>	<b>56.341</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>159.348</b>	<b>149.444</b>
<b>D) DEBITI</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	440.439	563.429
Esigibili oltre l'esercizio successivo	65.511	4.200
<b>Totale debiti</b>	<b>505.950</b>	<b>567.629</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>357.307</b>	<b>338.568</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.425.350</b>	<b>1.363.795</b>

**CONTO ECONOMICO**

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.210.716	2.230.151
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	37.840	22.094
Altri	210.822	109.466
Totale altri ricavi e proventi	248.662	131.560
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.459.378</b>	<b>2.361.711</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	76.862	59.744
7) per servizi	1.371.190	1.327.883
8) per godimento di beni di terzi	90.165	52.810
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	414.975	392.963
b) oneri sociali	143.141	137.306
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	47.985	48.554
c) Trattamento di fine rapporto	27.593	32.692
e) Altri costi	20.392	15.862
Totale costi per il personale	606.101	578.823
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	162.873	125.423
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	94.956	58.019
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	67.917	67.404
Totale ammortamenti e svalutazioni	162.873	125.423
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.960	-5.933
12) Accantonamenti per rischi	25.000	50.886
14) Oneri diversi di gestione	14.900	25.587
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.345.131</b>	<b>2.215.223</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>114.247</b>	<b>146.488</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b> <b>(15+16-17+-17-bis)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>114.247</b>	<b>146.488</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	29.859	41.608
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	29.859	41.608
<b>21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>84.388</b>	<b>104.880</b>

<b>RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)</b>		
	<b>Esercizio Corrente</b>	<b>Esercizio Precedente</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>84.388</b>	<b>104.880</b>
Imposte sul reddito	29.859	41.608
Interessi passivi/(attivi)	0	0
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>114.247</b>	<b>146.488</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	25.000	50.886
Ammortamenti delle immobilizzazioni	162.873	125.423
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	0	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>187.873</i>	<i>176.309</i>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>302.120</b>	<b>322.797</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.960)	(5.933)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(52.440)	(40.271)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	22.972	(126.817)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	3.340	(7.767)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	18.739	120.466
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(129.074)	(426)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(138.423)</i>	<i>(60.748)</i>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>163.697</b>	<b>262.049</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	0	0
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(4.896)	1.078
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(4.896)</i>	<i>1.078</i>

<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>158.801</b>	<b>263.127</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(326.340)	(50.483)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(26.743)	(10.650)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(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
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(353.083)</b>	<b>(61.133)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	3	1
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>3</b>	<b>1</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(194.279)</b>	<b>201.995</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	852.471	651.434
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	12.602	11.644
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>865.073</b>	<b>663.078</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	658.635	852.471

Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	12.159	12.602
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	670.794	865.073
<b>Di cui non liberamente utilizzabili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.**

#### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 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 apposita relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile, contenendo già la presente nota integrativa analisi della gestione.

#### **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.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Si evidenzia inoltre che al 31/12/23 Saronno Servizi SSD si ritrova con un patrimonio netto positivo il cui importo permetterà alla società di far fronte per i prossimi esercizi al realizzarsi di eventuali fattispecie previste dagli articoli 2482bis e 2482ter del Codice Civile.

Per tutto quanto sopra evidenziato la redazione del bilancio d'esercizio rispetta dunque il presupposto della continuità aziendale.

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Il bilancio 2023 di Saronno Servizi SSD si chiude con un utile di esercizio di € 84.388, valore netto del carico fiscale di € 29.859.

Il risultato 2023 presenta una riduzione del 19,5% (€ 20.492) rispetto al risultato 2022. Tale scostamento necessita come sempre di essere analizzato commentando separatamente la gestione diversi impianti sportivi (impianti di Saronno e impianto di Solbiate).

### **Impianti sportivi di Saronno**

Nell'esercizio 2023 la gestione specifica degli impianti sportivi di Saronno si chiude con un utile di esercizio di € 32.586 (valore al netto di carico fiscale pro-quota). L'utile evidenziato andrà ad aumentare lo specifico fondo di riserva.

Il risultato 2023 raddoppia rispetto al risultato 2022 e va quindi letto con positività tenuto conto che la SSD ha dovuto far fronte ad importanti aumenti di costi. Di seguito i principali:

- canone di affitto ramo d'azienda: il canone 2023 è ritornato al suo valore pieno ante pandemia COVID, pari a € 65.000 per la piscina e € 15.000 per il bocciodromo (€ 40.000 in più rispetto al 2022);

- aumento dei costi energetici: tali costi aumentano del 15,6% (€ 60.126) rispetto al dato 2022 per un importo complessivo annuo di € 446.279. L'aumento è in prevalenza attribuibile alla gestione della pista di pattinaggio i cui costi annuali sono passati da € 32.616 a € 73.393. Per quanto riguarda l'impianto natatorio infatti l'aumento delle utenze idriche (+37,9% - €15.972) ed elettriche (+55% - € 34.740) è stato invece compensato dalla riduzione delle utenze termiche (-23% - € 50.428), riduzione favorita sia dall'andamento delle temperature che da miglioramenti sulla gestione calore effettuata dall'Ufficio Tecnico della Capogruppo (attività in service);
- entrata in vigore della Riforma dello Sport e del Lavoro Sportivo: il 01/07/23 è entrato ufficialmente in vigore il D. Lgs. 36-2021. Posto che lo stesso è stato poi oggetto di due interventi correttivi da parte del Legislatore (ultimo il D. Lgs 120-2023 del 05/09/23) e che gli Enti competenti hanno emanato le disposizioni di competenza sul finire del 2023 e ancora nei primi mesi del 2024, Saronno Servizi ha aderito da subito ed in modo il più possibile conforme alle disposizioni in vigore già da luglio. Gli impatti economici più importanti hanno riguardato le figure degli assistenti ai bagnanti e dei manutentori per le quali la Riforma, al 01/07/2023, aveva escluso la possibilità di sottoscrivere i nuovi contratti di CCC sportivo. Tutti i lavoratori interessati sono stati pertanto assunti con contratti di lavoro subordinato, con costi decisamente differenti da quelli sostenuti fino al 30/06/23 per i redditi diversi ex art 67, lettera m del TUIR. Per l'attività di assistenza ai bagnanti la SSD ha sostenuto € 12.000 di costi in più rispetto al 2022 (+25%), mentre per i manutentori i costi sono cresciuti del 27% (circa € 5.000). Da ultimo la riforma ha impattato in generale sui costi amministrativi del personale sportivo, sia per i nuovi oneri INAIL previsti per il personale CCC amministrativo-gestione, sia per la necessità di elaborare un cedolino paga per tutti i CCC al fine di effettuare i corretti conteggi contributivi e fiscali: tale attività prima svolta internamente dalla SSD ha dovuto essere affidata in toto al consulente paghe esterno.

Nel complesso comunque i costi di gestione aumentano del 17% (€ 267.000) rispetto al 2022 e, al netto di quanto sopra evidenziato, ciò è anche dovuto all'aumento complessivo delle attività che hanno richiesto sia un aumento del personale (sia sportivo per aumento dei corsi e delle attività, che amministrativo per le attività di front/back office) sia delle attività manutentive e gestionali. Nel dettaglio:

- costi di manutenzione: aumento del 64% (€ 32.643 – interventi riparativi su impianti elettrici e sanitari, nuovi contratti per ledwal e nuovo potabilizzatore);
- beni e merci: aumento del 49% (€ 19.497 – acquisti per prodotti sanificazione acqua, interventi di manutenzione sulla pista di pattinaggio, impulsi docce/phon);
- costo del personale: aumento del 17,8% (€ 114.373 – aumento delle attività sportive; passaggio full time di una dipendente reception; costo su 7 mensilità del manutentore assunto full time a giugno 2023).

Riduzione importante del 28% (€ 22.449) dei componenti negativi che includono sopravvenienze passive e accantonamento ai fondi rischi.

Gli aumenti di costo evidenziati sono stati ben bilanciati dall'aumento del 15% (€ 267.572) dei ricavi da attività caratteristica. Questi i dettagli più rilevanti per settore:

- corsi di nuoto – fitness: aumento dei ricavi del 7% per un valore totale di 119.660; tale aumento è dovuto in prevalenza alla eliminazione di tutte le limitazioni gestionali per COVID (ancora presenti per una parte dell'esercizio 2022); l'aumento dei corsi ha avuto poi un effetto di crescita anche sui proventi da diritti assicurativi;
- nuoto libero: aumento del 6,3% per un valore di € 16.448;
- attività con scuole: ricavi più che raddoppiati (aumento di € 16.488) beneficiando in modo pieno sull'anno 2023 delle stagioni scolastiche 2022-2023 e 2023-2024;
- affitto spazio acqua: aumento del 20% (pari a € 7.555);
- corsi di pattinaggio – pattinaggio libero: spostato l'inizio della stagione due settimane dopo rispetto all'anno 2022 (valutazione effettuata sulla base dell'andamento crescente dei costi di EE), l'anno 2023 segna un aumento del 13% dei ricavi pari a circa € 12.000.

In linea l'attività sportiva relativa all'impianto Ex Bocciodromo; in calo del 10,6% (€ 15.673) i ricavi da Campus Estivo.

Non attengono alla gestione caratteristica sportiva, ma hanno contribuito in maniera positiva al risultato d'esercizio i seguenti ricavi:

- aumento degli introiti da sponsorizzazione/pubblicità, passati da € 3.475 del 2022 a €15.575 (delta di € 12.100);
- introito pieno del canone di affitto ramo bar Ex Bocciodromo per € 12.000; tale valore per le annualità 2021 e 2022 (su cui si sono comunque avvicendati dei gestori) era stato nullo;
- utilizzo per circa € 13.000 di quote accantonate nel 2022 per rischio su oscillazione costi energetici; tale importo è andato a compensare in parte l'aumento dei costi per utenze elettriche della pista di pattinaggio.

Si evidenzia infine che la società ha partecipato, tramite portale FIN, al bando della Presidenza del Consiglio per i contributi a fondo perduto impianti natatori anno 2023. L'esito del bando è stato positivo ed il contributo è stato erogato a novembre 2023. L'importo imputato all'esercizio è di € 22.800. A questo si aggiunge il rateo di € 14.900 relativo al contributo già ottenuto nel 2022.

### **Impianti sportivi di Solbiate**

Nell'esercizio 2023 il sezionale della piscina di Solbiate si chiude con utile di esercizio di € 51.802 (valore al netto di carico fiscale pro-quota).

Tale risultato paragonato a quello dell'esercizio 2022 presenta un andamento in calo: la riduzione ammonta ad € 36.953 pari al 42%, ma il confronto non risulta essere significativo dal momento che la gestione dell'impianto natatorio di Solbiate da parte della SSD si è conclusa il 30/09/23. I risultati 2022 e 2023 sono pertanto stati realizzati con diversi orizzonti temporali (12/12 il 2022; 9/12 il 2023).

L'interruzione nel 2023 della gestione dell'impianto sportivo era già stata evidenziata nel bilancio 2022.

Come per l'esercizio 2022, le diverse proroghe di brevissima durata deliberate dal Comune di Solbiate hanno avuto come obiettivo il mantenimento del servizio in attesa di formalizzare ed espletare una

procedura di gara aperta a vari operatori economici per la gestione pluriennale dell'impianto.

La gara è stata svolta nei mesi di maggio e giugno: deserto il primo bando con scadenza 09/05/23, è stato poi assegnato il secondo bando (scadenza 18/07/23) a terzi.

Con tutti i limiti gestionali evidenziati Saronno Servizi ha comunque operato per garantire la gestione con gli standard qualitativi e gestionali dei precedenti esercizi, avendo comunque grande attenzione al contenimento dei costi (siano essi gestionali che di investimento) per ottenere un risultato d'esercizio positivo che non richiedesse al Comune alcuna copertura perdita, come previsto dalla convenzione in essere.

Tale risultato è stato dunque raggiunto tenuto conto che anche sulla gestione 2023 della piscina di Solbiate sono ricaduti gli effetti degli aumenti delle utenze energetiche (in carico alla SSD per il 30% del totale complessivo) e di quelli connessi con la Riforma del Lavoro Sportivo (effetti questi relativi ai mesi di luglio e settembre 2023 – chiuso invece il mese di agosto stante la comunicazione tardiva del Comune sul prolungamento al 30/09/23, comunicazione incompatibile con le ordinarie esigenze operative e gestionali).

Si evidenzia infine che, essendosi chiusa la gestione al 30/09/23, nel rispetto dei principi contabili, la società ha dovuto contabilizzare ad ammortamento l'intero valore residuo pari ad € 52.717 dei cespiti afferenti all'impianto natatorio (investimenti effettuati dal 2017 al 2023). In relazione alla convenzione di gestione tale importo altresì è stato inoltre inserito quale credito vs. il Comune di Solbiate a quale recupero del valore residuo dei medesimi cespiti. Lo stesso sarà comunque oggetto di definizione e successiva regolazione nell'esercizio in corso.

### **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 2023 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 2024

### **Pallone pressostatico**

Con l'autorizzazione della capogruppo (delibera del Consiglio di Amministrazione di maggio 2023), Saronno Servizi SSD ha portato avanti un importante investimento per la realizzazione della copertura della vasca esterna con una struttura pressostatica (investimento di circa € 510.000 supportato da apposito business

plan e finanziato per € 300.000 con mutuo e per la parte restante con fondi propri).

Tale progetto permetterà nel 2024 e per tutti gli esercizi successivi di ampliare l'offerta di spazi e servizi per il nuoto libero e per tutta la corsistica in acqua, potendo utilizzare la vasca esterna anche per i mesi da settembre a maggio. La copertura pressostatica verrà poi rimossa nei mesi estivi per la fruizione dell'area esterna con le consuete modalità.

La realizzazione della copertura è stata realizzata da una azienda specializzata identificata tramite apposita gara pubblica. Le attività previste per la realizzazione della struttura (cementi armati, pavimentazione, ancoraggio tiranti,...) sono iniziate nel mese di ottobre 2023. A causa delle condizioni climatiche avverse, di ritardi dovuti ai permessi costruttivi e alla fornitura di alcuni materiali, la chiusura lavori inizialmente prevista per la fine del 2023 è slittata a gennaio 2024. Le prime attività sportive sono iniziate nel mese di febbraio con il nuoto libero.

### **Riforma del lavoro sportivo**

In data 21/02/2024 il Dipartimento per lo Sport (con quasi due mesi di ritardo rispetto alle tempistiche previste) ha pubblicato l'elenco delle mansioni rientranti tra quelle necessarie per lo svolgimento di attività sportiva ai sensi dell'art. 25 comma 1-ter del d. lgs. 36/2021, sulla base dei regolamenti tecnici delle singole discipline sportive, comunicate dalle FSN e dalle DSA, anche paralimpiche, al Dipartimento per lo Sport attraverso il CONI e il CIP.

Con particolare riferimento alla gestione delle piscine e al mondo FIN l'elenco ha inserito tra le mansioni sportive anche la figura dell'assistente ai bagnanti. Saronno Servizi SSD ha immediatamente recepito la modifica all'interno dei contratti di CCC sportiva precedentemente sottoscritti per il solo ruolo di istruttore. Tale modifica contrattuale permetterà di ridurre i costi sostenuti per il personale e di ridare flessibilità operativa nella gestione e organizzazione di tale ruolo.

Attesi invece chiarimenti per quanto riguarda il tema degli adempimenti in termini di sorveglianza sanitaria dei collaboratori sia sportivi che amministrativo-gestionali.

### **Contratto ramo bar Ex Bocciodromo**

Sulla base dei positivi rapporti del 2023 e della correttezza dimostrata nel pagamento dei corrispettivi contrattuali previsti, per garantire continuità di gestione anche nel 2024, l'accordo per la gestione del punto bar dell'Ex Bocciodromo è stato rettificato prevedendo l'invarianza del canone di gestione e l'affidamento (tramite percentuale sui corrispettivi incassati) del servizio di prenotazione e incasso dell'affitto del campo da padel. Muovendosi all'interno di norme private al gestore bar è stata data la possibilità di gestire una piattaforma on line di prenotazione del campo, per dare all'impianto maggiore visibilità ed aumentarne la fruizione da parte degli sportivi, che presentano numeri in crescita su questa disciplina.

Si attendono pertanto riscontri positivi in termini economici sul servizio di affitto campo, servizio che nel corso nel 2023 aveva invece presentato un calo degli incassi, anche per l'aumento della concorrenza da parte degli operatori economici.

## 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.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### 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.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni (aliquota al 20%).

I costi di sviluppo derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione, e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

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.

### 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.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

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 e opere d'arte.

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.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- attrezzature piscina: 20%
- Impianti tecnici specifici: 15%
- mobili e arredi: 12%
- macchine d'ufficio elettroniche: 20%

### **Contributi pubblici in conto impianti**

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato o da suoi organi o amministrazioni sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico "A5 Altri ricavi e proventi" e rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione del in una apposita voce dei risconti passivi.

Nello specifico nel 2023 Saronno Servizi SSD ha partecipato al bando Fondo Perduto Impianti Natatori – 2023 della Presidenza del Consiglio dei Ministri.

La partecipazione al bando ha avuto esito positivo e in data 02/11/2023 è stato accreditato l'importo di € 114.400 da parte della Presidenza del Consiglio. Successivamente si è provveduto al conteggio del risconto passivo calcolato in relazione alle quote di ammortamento del relativo cespite.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito anch'essi nella voce di conto economico "A5 Altri ricavi e proventi". Nel 2023 Saronno Servizi SSD non ha ricevuto contributi di tale natura

### **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 e oneri vengono iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31; i correlati accantonamenti vengono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Gli accantonamenti per rischi e oneri vengono destinati soltanto a coprire perdite o costi di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

### **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 iscritti a bilancio fondi per imposte differite.

### **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 € 461.750 (€ 271.540 nel precedente esercizio).

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

	Immobilizzazio ni immateriali	Immobilizzazio ni materiali	Immobilizzazio ni finanziarie	Totale immobilizzazio ni
Valore di inizio esercizio				
Costo	114.032	614.507	0	728.539
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	456.999		456.999
Valore di bilancio	114.032	157.508	0	271.540
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	94.956	67.917		162.873
Altre variazioni	26.743	326.340	0	353.083
Totale variazioni	-68.213	258.423	0	190.210
Valore di fine esercizio				
Costo	45.819	940.847	0	986.666
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	524.916		524.916
Valore di bilancio	45.819	415.931	0	461.750

La riduzione più rilevante è dovuta all'ammortamento dei valori residui dei cespiti relativi all'impianto di Solbiate, stante la chiusura della convenzione in data 30/09/23.

Gli ammortamenti dei beni immateriali dell'anno 2023 ammontano infatti a € 94.956 di cui circa € 77.000 relativi a cespiti relativi alla gestione di Solbiate (cespiti immateriali relativi agli interventi di manutenzione straordinaria effettuata su UTA e obblighi da norme antincendio).

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazio ni materiali	Totale Immobilizzazio ni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	256.727	250.400	107.380	614.507
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	184.532	198.960	73.507	456.999
Valore di bilancio	72.195	51.440	33.873	157.508
Variazioni nell'esercizio				

Ammortamento dell'esercizio	28.839	27.441	11.637	67.917
Altre variazioni	164.020	158.373	3.947	326.340
Totale variazioni	135.181	130.932	-7.690	258.423
Valore di fine esercizio				
Costo	420.747	408.773	111.327	940.847
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	213.371	226.401	85.144	524.916
Valore di bilancio	207.376	182.372	26.183	415.931

### Contributi in conto Capitale

Come già indicato, nel 2023 Saronno Servizi SSD ha partecipato al bando Fondo Perduto Impianti Natatori – 2023 della Presidenza del Consiglio dei Ministri ed ha ricevuto un contributo di € 114.400. Tale contributo è stato gestito con il metodo indiretto. Per tale contributo è stato pertanto iscritto a bilancio specifico risconto passivo.

### 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 31/12/2022 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 € 16.137 (€ 14.177 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	14.177	1.960	16.137
Totale rimanenze	14.177	1.960	16.137

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 31/12/2023.

**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 € 237.367 (€ 170.363 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	138.182	0	138.182	6.029	132.153
Crediti tributari	95.379	0	95.379		95.379
Verso altri	1.293	8.542	9.835	0	9.835
Totale	234.854	8.542	243.396	6.029	237.367

Si evidenzia che tra i Crediti verso i clienti sono comprese € 98.048 di fatture da emettere di cui € 52.717



pari al valore residuo dei cespiti relativi agli impianti di Solbiate. La parte restante delle fatture da emettere è relativa a fatturazioni per affitto spazio acqua e corsi di nuoto scuole relativi a periodo settembre-dicembre 2023.

Si evidenzia che i Crediti tributari comprendono in particolare: credito da Dichiarazione IVA per € 46.748, credito per IVA split di € 36.853; crediti da dichiarazione imposte IRES/IRAP per € 11.749.

I Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio (€ 8.542) si riferiscono a depositi cauzionali richiesti nelle fatturazioni 2023 dal nuovo gestore del Sistema Idrico

### 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	79.713	52.440	132.153	132.153	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	52.579	42.800	95.379	95.379	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	38.071	-28.236	9.835	1.293	8.542	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>170.363</b>	<b>67.004</b>	<b>237.367</b>	<b>228.825</b>	<b>8.542</b>	<b>0</b>

### 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	132.153	132.153
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	95.379	95.379
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.835	9.835
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>237.367</b>	<b>237.367</b>

**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 € 670.794 (€ 865.073 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	852.471	-193.836	658.635
Denaro e altri valori in cassa	12.602	-443	12.159
Totale disponibilità liquide	865.073	-194.279	670.794

La contrazione delle disponibilità è dovuta al pagamento dei fornitori che hanno lavorato per la realizzazione del pallone pressostatico. Il finanziamento richiesto per supportare l'impegno di spesa del progetto è stato infatti deliberato e successivamente incassato da parte dell'istituto bancario a febbraio 2024

**RATEI E RISCOINTI ATTIVI**

I ratei e risconti attivi sono pari a € 39.302 (€ 42.642 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	128	-128	0
Risconti attivi	42.514	-3.212	39.302
Totale ratei e risconti attivi	42.642	-3.340	39.302



La voce Risconti attivi si riferisce a contratti di assistenza e/o manutenzione per i quali sono stati fatturati anticipatamente i canoni di servizio. Ricompreso anche il valore relativo al pagamento anticipato del premio per Assicurazione infortuni anno 2024 (€ 14.700).

### 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, si precisa che la società nel corso del corrente esercizio non ha effettuato rivalutazioni monetarie ed economiche, nè sono iscritti in bilancio beni per i quali sono state effettuate rivalutazioni nè precedenti esercizi.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 336.204 (€ 251.813 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio 2023 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	13.269	0	0	0
Versamenti in conto capitale	121.666	0	0	0
Varie altre riserve	-2	0	0	0
Totale altre riserve	134.933	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	104.880	0	-104.880	0
Totale Patrimonio netto	251.813	0	-104.880	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	104.880		118.149
Versamenti in conto capitale	0	0		121.666
Varie altre riserve	0	3		1
Totale altre riserve	0	104.883		239.816
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	84.388	84.388
Totale Patrimonio netto	0	104.883	84.388	336.204

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	13.269	0	0	0
Versamenti in conto capitale	250.000	0	0	0
Varie altre riserve	-3	0	0	0
Totale altre riserve	263.266	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-128.334	0	128.334	0
Totale Patrimonio netto	146.932	0	128.334	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	0		13.269
Versamenti in conto capitale	128.334	0		121.666
Varie altre riserve	0	1		-2
Totale altre riserve	128.334	1		134.933
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	104.880	104.880
Totale Patrimonio netto	128.334	1	104.880	251.813

### 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	118.149	A,B	38.785	0	0	0
Versamenti in conto capitale	121.666	A,B	615	0	0	0
Varie altre riserve	1			0	0	0
Totale altre riserve	239.816			0	0	0
Totale	251.816			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 e oneri

Nell'esercizio 2023 non ci sono state movimentazioni relative ai fondi rischi su crediti. Il valore del fondo al 31/12/2023 pertanto è invariato a € 6.029.

Per quanto riguarda il Fondo rischi futuri sono invece state effettuate le seguenti movimentazioni:

- utilizzo del fondo per € 2.000 per copertura spese legali e per € 12.800 per copertura aumento utenze pista di pattinaggio. Gli utilizzi del fondo sono stati fatti nel rispetto della "natura" dei costi per cui negli esercizi precedenti era stato effettuato specifico accantonamento;
- accantonamento di € 25.000 per far fronte ad eventuali spese legali per attività di recupero crediti e contenziosi diversi.

Il valore del Fondo rischi futuri iscritto a bilancio al 31/12/23 ammonta pertanto a € 66.541.

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 159.348 (€



149.444 nel precedente esercizio).

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

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
Valore di inizio esercizio	149.444
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	18.859
Utilizzo nell'esercizio	8.955
Totale variazioni	9.904
Valore di fine esercizio	159.348

In particolare nel 2023 le movimentazioni sono state le seguenti:

- riduzione di € 8.955 per erogazione TFR a dipendenti che nel 2023 hanno cessato la collaborazione con Saronno Servizi SSD;
- accantonamento di € 18.859 quale importo netto tra la quota TFR annuale e la parte oggetto di versamento su 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:

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>Quota scadente entro l'esercizio</b>	<b>Quota scadente oltre l'esercizio</b>	<b>Di cui di durata superiore a 5 anni</b>
Acconti	200	200	400	400	0	0
Debiti verso fornitori	286.168	22.972	309.140	309.140	0	0
Debiti tributari	84.227	-73.180	11.047	11.047	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.618	-272	24.346	24.346	0	0
Altri debiti	172.416	-11.399	161.017	95.506	65.511	0
Totale debiti	567.629	-61.679	505.950	440.439	65.511	0

La riduzione dei debiti tributari è dovuta al fatto che il conteggio imposte 2023 si è chiusa con valori a credito per la Saronno Servizi SSD.

Il valore al 31/12/23 dei debiti tributari (€ 11.047) si riferisce pertanto unicamente alle imposte relative ai conteggi di fine anno relative ai dipendenti e professionisti (erario su stipendi di dicembre, erario su erogazioni TFR, imposta sostitutiva su TFR, erario codice 1040 per i professionisti).



**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:

	<b>Totale</b>	
Area geografica		ITALIA
Acconti	400	400
Debiti verso fornitori	309.140	309.140
Debiti tributari	11.047	11.047
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.346	24.346
Altri debiti	161.017	161.017
Debiti	505.950	505.950

**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.

	<b>Ammontare</b>
Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti non assistiti da garanzie reali	505.950
Totale	505.950

**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 € 357.307 (€ 338.568 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	181	-38	143
Risconti passivi	338.387	18.777	357.164
Totale ratei e risconti passivi	338.568	18.739	357.307

La voce "Risconti passivi" è composta da due elementi principali:

- risconti passivi per ricavi relativi a lezioni dei diversi corsi sportivi (nuoto, acquafitness, pattinaggio, corsi motori ex bocciodromo) che verranno erogati nel 2024, ma che sono stati incassati nel 2023 (€ 220.764)
- risconti per contributi in conto impianti (€ 136.400): l'importo di tale risconto è stato conteggiato sui contributi in conto impianti ricevuti dalla Presidenza del Consiglio. L'importo conteggiato come risconto passivo per il contributo dell'esercizio 2022 è stato di € 44.880 (3 di 5 annualità); mentre l'importo riscontato per il contributo dell'esercizio 2023 è stato di € 91.520 (4 di 5 annualità).

## 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
IRES	3.870	0	0	0	
IRAP	25.989	0	0	0	
Totale	29.859	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 né imposte differite né 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	114.247	114.247
Imposta IRES	3.870	
Aliquota teorica	24,00%	3,90%
Variazioni in aumento	35.348	1.014.169
Variazioni in diminuzione	(68.974)	(14.800)
Totale imponibile	80.621	1.113.615
Utilizzo perdite precedenti (80)	(64.497)	
Altre deduzioni rilevanti		(447.243)
Totale imponibile fiscale	16.124	666.373
Imposta IRAP		25.989
Totale imposte anticipate/differite		
Totale imposte correnti reddito imponibile	3.870	25.989
Aliquota effettiva	3,39%	22,74%

**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.

I dati si riferiscono unicamente agli impianti di Saronno dal momento che la gestione dell'impianto di Solbiate si è conclusa al 30/09/23.

Si evidenzia perciò che alla data di chiusura dell'esercizio corrente la società contava di 19 dipendenti in forza di cui 1 con qualifica di quadro (full time) e 18 con qualifica di impiegati (di cui 9 part time).

Al personale dipendente si affiancano 52 collaboratori sportivi ai sensi degli articoli 25 e 37 del Decreto Legislativo 36/2021 ss.mm.

**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 € 1.958 (oneri esclusi).

	31/12/2022	31/12/2023
Compenso Revisione Legale	1.780	1.958

### 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 31/12/2023.

Costi di esercizio	Conto economico al 31/12/2023	Conto economico al 31/12/2022
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	€ 170.942	€ 95.459
Energia Termica	€ 167.628	€ 218.056

Con riferimento al raddoppio dei canoni di affitto e all'aumento dei costi per le utenze si rimanda a quanto riportato nel paragrafo Relazione sulla Gestione.

### 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 né direttamente, né tramite società fiduciaria, né 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 " Contributi pubblici in conto impianti. Non sono stati ricevuti contributi in conto esercizio.

### **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 un utile di esercizio di € 84.388 e per il quale, in attesa della formalizzazione della chiusura della convenzione di gestione dell'impianto natatorio di Solbiate, e fatta salva ogni altra destinazione, proponiamo la seguente destinazione:

- 1 € 32.586 al fondo riserva rinnovo impianti di Saronno;
- 2 € 51.802 al fondo riserva rinnovo impianti di Solbiate.

**L'organo amministrativo**

**Amministratore Unico**

(CESARE CAMILLO FUSI)



**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