

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AQUATEMPRA S.S.D. A R.L.

Sede: VIALE DELLE OLIMPIADI, 92 - EMPOLI (FI)

Capitale sociale: 22.727,25

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA:

Partita IVA: 02711230546

Codice fiscale: 02711230546

Numero REA: FI-577498

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Settore di attività prevalente (ATECO): 931120

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2024

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	25.707	35.381
II - Immobilizzazioni materiali	82.951	51.482
III - Immobilizzazioni finanziarie	87	87
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>108.745</i>	<i>86.950</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	24.651	10.548

	31/12/2024	31/12/2023
II - Crediti	332.240	390.995
esigibili entro l'esercizio successivo	314.922	390.995
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.318	-
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	400.000
IV - Disponibilita' liquide	1.875.326	1.239.445
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>2.232.217</i>	<i>2.040.988</i>
D) Ratei e risconti	29.706	21.078
<i>Totale attivo</i>	<i>2.370.668</i>	<i>2.149.016</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	22.727	22.727
IV - Riserva legale	4.040	-
VI - Altre riserve	206.301	76.561
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	36.293	133.781
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>269.361</i>	<i>233.069</i>
B) Fondi per rischi e oneri	790.068	874.199
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	182.889	231.097
D) Debiti	1.109.150	783.138
esigibili entro l'esercizio successivo	1.094.792	766.129
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.358	17.009
E) Ratei e risconti	19.200	27.513
<i>Totale passivo</i>	<i>2.370.668</i>	<i>2.149.016</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.114.662	3.261.696
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	18.326	166.273
altri	156.996	15.327
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>175.322</i>	<i>181.600</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>3.289.984</i>	<i>3.443.296</i>

	31/12/2024	31/12/2023
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	190.764	155.582
7) per servizi	1.404.299	1.389.332
8) per godimento di beni di terzi	27.705	31.856
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.046.037	939.979
b) oneri sociali	276.730	194.935
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	56.480	40.989
c) trattamento di fine rapporto	51.878	37.315
e) altri costi	4.602	3.674
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>1.379.247</i>	<i>1.175.903</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	61.730	91.177
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	39.905	56.213
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.825	34.964
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	5.962	20.731
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>67.692</i>	<i>111.908</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(14.104)	1.055
12) accantonamenti per rischi	25.553	122.508
13) altri accantonamenti	-	216.180
14) oneri diversi di gestione	159.675	73.860
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>3.240.831</i>	<i>3.278.184</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	49.153	165.112
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
b/c) da titoli iscr.nelle immob.che non costituisc.partecip.e da titoli iscr.nell'attivo circ.no partecip	10.932	3.107
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	10.932	3.107
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>10.932</i>	<i>3.107</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	646	918
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>646</i>	<i>918</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>10.286</i>	<i>2.189</i>

	31/12/2024	31/12/2023
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	59.439	167.301
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	23.146	33.520
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>23.146</i>	<i>33.520</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	36.293	133.781

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente Nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio al 31/12/2024.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC); pertanto, esso rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice civile, contiene tutte le informazioni utili per fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Ai sensi dell'art. 6, comma 11 del vigente Statuto, è stata redatta anche la Relazione sulla gestione 2024.

Criteri di formazione

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato patrimoniale e nel Conto economico.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del Codice civile, si attesta che, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale, vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza, indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria, e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come facoltativamente previsto dall'art. 2423-ter del Codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice civile, si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci del prospetto di bilancio.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 del Codice civile, né casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis, comma 2 del Codice civile.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del Codice civile, si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non deteneva crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

La Società si è avvalsa della possibilità di sospendere il processo di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali solo nell'esercizio 2020. Dal 2021 il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa. Nell'esercizio 2024 la Società non ha derogato a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 2 del Codice civile.

Per i beni immateriali tuttora esistenti nel patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria, né è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del Codice civile, in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale con il consenso del Sindaco unico, poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati fino al 2019 entro un periodo non superiore a cinque anni. Dopo la sospensione avvenuta nell'esercizio 2020, tale criterio è stato nuovamente applicato a partire dall'esercizio 2021.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

La Società si è avvalsa della possibilità di sospendere il processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali solo nell'esercizio 2020. Dal 2021 il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato applicato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene. Nell'esercizio 2024 la Società non ha derogato a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 2 del Codice civile.

Per i beni materiali tuttora esistenti nel Patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria e non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del Codice civile, in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, cioè sulla base all'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore valore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis, comma 7 del Codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di uno specifico fondo svalutazione crediti.

Le "attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" sono rappresentate da depositi bancari vincolati e sono state valutate al valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis, comma 7 del Codice civile.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione, così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale, è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, n. 6-ter del Codice civile, la Società non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alla movimentazione delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.265.084	582.549	87	1.847.720
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.229.703	531.067	-	1.760.770
Valore di bilancio	35.381	51.482	87	86.950
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizione	30.232	53.294	-	83.526
Ammortamento dell'esercizio	39.905	21.825	-	61.730
Totale variazioni	(9.673)	31.469	-	21.796
Valore di fine esercizio				
Costo	1.295.316	635.843	87	1.931.246
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.269.609	552.892	-	1.822.501
Valore di bilancio	25.707	82.951	87	108.745

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate da costi di costituzione e ampliamento, licenze d'uso di software capitalizzate, manutenzioni straordinarie su beni di terzi e altre spese a carattere pluriennale (realizzazione sito web, nome e logo aziendale). In particolare, le manutenzioni straordinarie su beni di terzi sono rappresentate da interventi di miglioramento effettuati agli impianti di proprietà comunale che, a prescindere dal loro valore unitario, rimarranno definitivamente acquisite al patrimonio pubblico al termine del periodo di affidamento, in quanto strettamente legate all'impianto e alle sue pertinenze. Al 31/12/2024 il costo storico di tali manutenzioni straordinarie era pari a 1.209.739 euro, di cui 1.187.560 euro sono già state ammortizzate.

Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate da impianti e macchinari, attrezzature varie, arredi e macchine da ufficio.

Si riportano di seguito le aliquote utilizzate per il processo di ammortamento:

- spese societarie: 20%;
- concessioni e licenze: 20%;
- costi di sviluppo: 20%;
- spese manut.su beni di terzi da ammort.: dal 5 al 20%;
- altre spese pluriennali: 20%;
- impianti elettrici: 15%;

- impianti specifici: 15%;
- macchinari automatici: 15%;
- altri impianti e macchinari: 15%;
- attrezzature specifiche: 10%;
- mobili e arredi: 15%;
- macchine da ufficio elettroniche: 20%;
- attrezzatura varia e minuta di valore inferiore a 516 euro: 100%.

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dalla partecipazione di 87 euro al soggetto aggregatore Consorzio Energia Toscana (CET), di cui la Società si avvale per la selezione dei fornitori di gas ed energia elettrica.

Operazioni di locazione finanziaria

La Società alla data di chiusura dell'esercizio non aveva in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze:

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Rimanenze	10.548	24.651	-	-	10.548	24.651	14.103	134
Totale	10.548	24.651	-	-	10.548	24.651	14.103	134

Le rimanenze di magazzino sono costituite da prodotti chimici utilizzati per il trattamento dell'acqua delle vasche, per la pulizia dei locali e da abbigliamento sportivo destinato al Gruppo sportivo e alla rivendita agli utenti.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative ai principali crediti iscritti nell'attivo circolante:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	304.613	-	-	-	227.213	77.400	227.213-	75-
	Note credito da emettere a clienti terzi	272.112-	-	-	-	240.264-	31.848-	240.264	88-
	Clienti terzi Italia	357.060	-	-	-	112.888	244.172	112.888-	32-
	Depositi cauzionali per utenze	13.158	-	-	-	-	13.158	-	-
	Depositi cauzionali vari	1.784	202	-	-	-	1.986	202	11

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Crediti vari v/terzi	31.029	3.365	-	-	-	34.394	3.365	11
	Banche c/partite attive da liquidare	-	5.351	-	-	-	5.351	5.351	-
	Ritenute subite su interessi attivi	-	3.650	-	-	-	3.650	3.650	-
	Altre ritenute subite	-	52	-	-	-	52	52	-
	Erario c/acconti IRAP	15.792	17.755	-	-	-	33.547	17.755	112
	Erario c/altri tributi	367	-	-	-	-	367	-	-
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	2.857-	1.440-	-	-	81-	4.216-	1.359-	48
	Fondo sval.crediti v.clienti tassato	57.838-	4.522-	-	-	16.589-	45.771-	12.067	21-
	Arrotondamento	-					2-	2-	
	Totale	390.996	24.413	-	-	83.167	332.240	58.756-	

Tutti i crediti esposti nell'attivo circolante hanno scadenza entro l'esercizio successivo, fatto salvo per 17.318 euro relativi al rateizzo del credito vantato verso Empoli Pallanuoto. Tutti i crediti sono vantati verso soggetti residenti in Italia.

Le movimentazioni del "Fondo svalutazione crediti verso clienti (non tassato)" del 2024 sono le seguenti:

- utilizzo del Fondo: 81 euro;
- accantonamento: 1.440 euro (pari allo 0,5% dei crediti commerciali).

Le movimentazioni del "Fondo svalutazione crediti verso clienti (tassato)" sono le seguenti:

- utilizzo del Fondo: 16.589 euro (crediti inesigibili);
- accantonamento: 4.522 euro a copertura delle potenziali insolvenze da parte delle associazioni sportive e altri utenti che utilizzano gli impianti gestiti dalla Società.

Ratei e risconti attivi

La voce è composta da:

- "Risconti attivi" per 14.548 euro, riconducibili a premi assicurativi e altri costi di gestione che hanno avuto la manifestazione finanziaria nell'esercizio appena concluso, ma che sono di competenza dell'esercizio successivo;
- "Ratei attivi" per 15.157 euro, riconducibili principalmente a note di credito su consumi di acqua di competenza dell'esercizio, ma ricevute nell'esercizio successivo.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del Codice civile, si attesta che non sono state effettuate capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle movimentazioni del patrimonio netto:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	22.727	-	-	-	-	22.727	-	-
	Totale	22.727	-	-	-	-	22.727	-	
<i>Riserva legale</i>									
	Riserva legale	-	4.040	-	-	-	4.040	4.040	-
	Totale	-	4.040	-	-	-	4.040	4.040	
<i>Altre riserve</i>									
	Riserva straordinaria	-	76.767	-	-	-	76.767	76.767	-
	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020	76.561	52.974	-	-	-	129.535	52.974	69
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	76.561	129.741	-	-	-	206.301	129.740	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	133.781	36.293	-	-	133.781	36.293	97.488-	73-
	Totale	133.781	36.293	-	-	133.781	36.293	97.488-	

La riserva di 129.535 euro è stata creata in sede di destinazione del risultato economico degli esercizi passati, in quanto la Società, a causa della pandemia da Covid-19, nel 2020 aveva sospeso il processo di ammortamento delle immobilizzazioni, così come consentito dall'art. 60, comma 7-ter del D.L. 104/2020. Si ricorda che tale norma ha imposto, a fronte della sospensione, la formazione di una riserva indisponibile, in quanto la Società non presentava allora altre riserve di Patrimonio netto da vincolare. Nel 2023 l'importo della riserva ha raggiunto quello degli ammortamenti sospesi nel 2020. Tale riserva potrà essere liberata al momento della ripresa a Conto economico dell'importo dell'ammortamento sospeso, cioè al completamento del processo di ammortamento dei singoli cespiti che hanno beneficiato della sospensione degli ammortamenti 2020.

Fondi per rischi e oneri

Al 31/12/2024 il **Fondo rischi** costituito dalla Società ammonta a 674.613, in incremento di 16.594 euro rispetto all'esercizio precedente. Si ricorda che tale fondo è stato costituito in seguito alla politica di copertura dei rischi seguita dalla Società, rappresentati principalmente da una causa di lavoro promossa da una ex dipendente (ancora pendente presso il Giudice del lavoro di Firenze) e dall'accertamento dell'Inps n. 2020011182 del 26/11/2021, con il quale tale ente ha chiesto ad Aquatempa 490.034 euro per presunte omissioni contributive all'Enpals relative agli anni 2016-2019. Contro tale pretesa la Società ha presentato ricorso, sia in sede amministrativa che davanti al Giudice del lavoro. Il procedimento amministrativo si è concluso con il rigetto del ricorso da parte dell'Inps, mentre il contenzioso davanti al Giudice del lavoro è tuttora pendente. Si ritiene quindi che il Fondo rischi debba essere mantenuto in bilancio almeno fino alla conclusione dei due contenziosi.

Nel corso del 2024 il Fondo rischi ha subito le seguenti movimentazioni:

- utilizzo per 8.959 euro per le spese legali e spese per i consulenti tecnici di parte (CTP) finora sostenute per la causa di lavoro promossa da una ex dipendente;
- accantonamento di 25.553 euro a copertura dei costi potenziali derivanti dall'applicazione di previsioni del vigente CCNL per i lavoratori dello sport di difficile interpretazione, per le quali si attendono chiarimenti ufficiali.

Al 31/12/2024 il **Fondo manutenzione ciclica** costituito nel 2023 si è assestato a 115.455 euro, contro i 216.180 euro alla fine dell'esercizio precedente; si riportano di seguito le movimentazioni di tale fondo:

(+) saldo all'01/01/2024: 216.180 euro;

(-) utilizzi del 2024 per interventi di manutenzione degli impianti: 100.725 euro;

(+) accantonamenti 2024: 0 euro;

(=) saldo al 31/12/2024: 115.455 euro.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La movimentazione del **Fondo trattamento di fine rapporto** nel corso del 2024 è stata la seguente:

+ saldo iniziale: 231.097 euro;

- utilizzi dell'anno: 73.106 euro;

+ accantonamenti netti dell'anno: 24.898 euro;

= saldo finale: 182.889 euro.

L'ammontare del Fondo rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio. Le quote destinate alla previdenza complementare nel 2024 sono state pari a 18.223 euro, contro 16.449 dell'esercizio precedente.

Debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative ai principali debiti della Società:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Finanz. a medio/lungo termine bancari	79.351	-	-	-	31.106	48.245	31.106-	39-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	182.420	8.363	-	-	-	190.783	8.363	5
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	2.192-	-	-	-	693	2.885-	693-	32
	Fornitori terzi Italia	174.141	-	-	-	5.616	168.525	5.616-	3-
	Erario c/liquidazione IVA	12.127	92.950	-	-	-	105.077	92.950	766
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	14.899	3.793	-	-	-	18.692	3.793	25
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.	3.079	875	-	-	-	3.954	875	28
	Erario c/ritenute su altri redditi	-	557	-	-	-	557	557	-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	22	103	-	-	-	125	103	468
	Erario c/IRAP	33.520	-	-	-	10.374	23.146	10.374-	31-
	INPS dipendenti	30.184	9.733	-	-	-	39.917	9.733	32
	INPS collaboratori	706	819	-	-	-	1.525	819	116
	INAIL dipendenti/collaboratori	455	6.572	-	-	-	7.027	6.572	1.444
	Debiti v/fondi previdenza complementare	2.578	1.325	-	-	-	3.903	1.325	51
	Enti previdenziali e assistenziali vari	393	206	-	-	-	599	206	52
	Ricavi sospesi	-	180.414	-	-	-	180.414	180.414	-
	Depositi cauzionali ricevuti	1.737	-	-	-	737	1.000	737-	42-
	Debiti v/amministratori	7.074	-	-	-	1.575	5.499	1.575-	22-
	Debiti v/collaboratori	-	17.959	-	-	-	17.959	17.959	-
	Sindacati c/ritenute	430	76	-	-	-	506	76	18
	Debiti diversi verso terzi	5.915	-	-	-	5.851	64	5.851-	99-
	Personale c/retribuzioni	50.565	17.991	-	-	-	68.556	17.991	36
	Dipendenti c/retribuzioni differite	194.183	25.618	-	-	-	219.801	25.618	13
	Debiti vs soci per capitale da rimbors.	4.545	-	-	-	-	4.545	-	-
	Banche c/partite passive da liquidare	12.993-	14.611	-	-	-	1.618	14.611	112-
	Arrotondamento	1-					2-	1-	
Totale		783.138	381.965	-	-	55.952	1.109.150	326.012	

I finanziamenti a medio e lungo termine sono stati assunti nel corso dell'esercizio 2020 per sopperire alle momentanee esigenze di liquidità generate dalla chiusura di tutti gli impianti a causa della pandemia da Covid-19. Sono rappresentati da

due diversi finanziamenti concessi dal Credit Agricole e dall'Istituto per il credito sportivo, rispettivamente di valore iniziale pari a 100.000 euro (con rimborso in 72 rate mensili, di cui l'ultima scadente il 30/06/2026) e 25.000 euro (con rimborso in 48 rate mensili, di cui l'ultima scadente il 02/08/2026). La parte di tali debiti che scadrà oltre l'esercizio successivo è pari a 14.358.

La voce "Ricavi sospesi" rappresenta la parte dei ricavi per abbonamenti incassati negli ultimi mesi del 2024, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Tutti i debiti sono verso soggetti residenti in Italia e non sussistono debiti scadenti oltre cinque anni.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n. 6 del Codice civile, si attesta che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

La voce è composta da "Ratei passivi" per 19.004 euro (costi di competenza dell'esercizio 2024, che avranno la manifestazione finanziaria in esercizi successivi) e da "Risconti passivi" per 196 euro (ricavi introitati nel 2024, ma di competenza di esercizi futuri).

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio e fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del Codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla Società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria, ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

La Società ha chiuso l'esercizio 2024 con un risultato economico netto positivo di 36.293 euro (contro 133.781 euro dell'esercizio precedente); maggiori dettagli su come è stato raggiunto tale risultato sono indicati nella Relazione sulla gestione 2024, parte integrante del presente bilancio.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

La voce **A1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni"** del Conto economico accoglie:

- corrispettivi di gestione corrisposti dai Comuni soci: 790.192 euro (contro 1.107.609 euro dell'esercizio precedente);
- prestazioni di servizi (ingressi, corsi, abbonamenti, ecc.): 2.294.281 euro (contro 2.116.118 euro dell'esercizio precedente);
- vendita di merce (abbigliamento sportivo): 30.189 euro (contro 37.969 euro dell'esercizio precedente).

La voce **A5 "Altri ricavi e proventi"** del Conto economico accoglie:

- contributi in c/esercizio: 18.326 euro (contro 166.273 euro dell'esercizio precedente), di cui:
 - o contributi governativi per il sostegno dello sport: 13.299 euro (contro 85.800 euro dell'esercizio precedente);
 - o contributi a parziale ristoro degli aumenti dei prezzi del gas e dell'energia elettrica: 0 euro (contro 78.073 euro dell'esercizio precedente);
 - o contributi del Comune di Empoli per l'iniziativa in favore dello sport (voucher): 3.738 euro (contro 2.400 euro dell'esercizio precedente);
 - o contributi della Regione Toscana per il sostegno delle attività sportive: 1.288 euro (contro 0 euro dell'esercizio precedente);
- sopravvenienze attive ordinarie: 120.291 euro (contro 7.263 euro dell'esercizio precedente), rappresentate in massima parte dagli utilizzi del "Fondo manutenzione ciclica";
- altri ricavi e proventi: 36.705 euro (contro 8.064 euro dell'esercizio precedente).

Costi della produzione

I costi e oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, e sono iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti in bilancio quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà, assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Per maggiori approfondimenti dei costi di gestione si rimanda alla Relazione sulla gestione 2024.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

La voce "Proventi finanziari" accoglie 10.932 euro di interessi attivi maturati sul deposito vincolato di 400.000 euro mantenuto in essere per quasi tutto l'esercizio 2024 presso la banca Credit Agricole.

La voce "Oneri finanziari" comprende gli interessi passivi sui mutui non ipotecari assunti per fronteggiare l'emergenza pandemica per 619 euro (918 euro nell'esercizio precedente) e 26 euro di interessi di mora su pagamenti ai fornitori.

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

La Società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio 2024.

Imposte differite e anticipate

Non sussistono casi di imposizione anticipata o differita; in particolare, nei casi che avrebbero potuto portare all'iscrizione in bilancio di imposte anticipate, l'organo amministrativo ha ritenuto non soddisfatta la condizione di "ragionevole certezza" di recupero futuro di tali imposte, prevista dal principio contabile OIC 25.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal Codice civile.

Dati sull'occupazione

Alla fine dell'esercizio 2024 la Società occupava n. 46 lavoratori (35 nell'esercizio precedente), di cui 28 con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato e 18 con contratto a tempo determinato. Il numero medio dei dipendenti per l'anno 2024 è stato pari a n. 31,80 U.L.A. (contro le 20,52 dell'esercizio precedente).

La Società si è avvalsa nel corso del 2024 anche di lavoratori in somministrazione, al fine di garantire la continuità dei servizi erogati e sopperire alle esigenze derivanti dalla stagionalità dell'attività svolta e di collaboratori sportivi; alla fine del 2024 i lavoratori in somministrazione erano 9, mentre i collaboratori sportivi erano 28.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel corso del 2024 agli amministratori sono stati riconosciuti i seguenti compensi:

- 34.710 euro lordi al Presidente e Amministratore delegato;
- 2.314 euro lordi per ciascuno degli altri consiglieri.

I compensi riconosciuti al Sindaco Unico nel 2024 sono stati pari a € 9.000.

Non sussistono anticipazioni e crediti in favore dei componenti l'organo amministrativo. La Società non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La Società gestisce gli impianti natatori di proprietà dei Comuni soci della stessa, sulla base di specifici contratti di servizio, che prevedono un corrispettivo congruo rispetto a quello di mercato. Nel corso dell'esercizio non sono state poste in essere altre operazioni con parti correlate, concluse a condizioni non normali di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del Codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio, si rimanda allo specifico paragrafo della Relazione sulla gestione 2024.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La Società non ha sottoscritto alcuno strumento finanziario derivato.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della Legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in Nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria

di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, si attesta che nel corso del 2024 le uniche fattispecie sono quelle già indicate in precedenza a commento della voce A5 del Conto economico, consistenti in contributi governativi per il sostegno dello sport per 13.299 euro, contributi del Comune di Empoli per l'iniziativa in favore dello sport (voucher) per 3.738 euro e contributi della Regione Toscana per il sostegno delle attività sportive per 1.288 euro. Dai Comuni soci la Società ha ricevuto solo somme a titolo di corrispettivo per prestazioni erogate sulla base dei contratti di servizio in essere, fatta eccezione dei seguenti contributi in conto impianti per gli investimenti effettuati, che sono stati portati a diretta riduzione del valore di questi ultimi:

- contributo in c/impianti di 39.981 euro ricevuto dal Comune di San Gimignano ai sensi dell'art. 6 del contratto di servizio;
- contributo in c/impianti di 31.848 euro ricevuto dal Comune di Certaldo ai sensi dell'art. 6 del contratto di servizio;

Si rimanda alla Relazione sulla gestione 2024 per maggiori dettagli sui rapporti finanziari fra la Società ed i suoi soci.

Nota integrativa, parte finale

L'organo amministrativo conferma che il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Relazione sulla gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il risultato economico dell'esercizio.

L'organo amministrativo invita i soci ad approvare il bilancio al 31/12/2024 e a destinare il risultato economico netto di 36.293 nel modo seguente:

- a riserva legale: 1.815 euro;
- a riserva straordinaria: 34.478 euro.

Inoltre, essendo maturati i presupposti di legge, l'organo amministrativo invita i soci a liberare parte della "Riserva indisponibile ex art. 60, comma 7 del D.L. 104/2020", girocontando l'importo di 82.552 euro alla Riserva straordinaria.

Il presente bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Empoli, 26/05/2025

Il Presidente

Dott. Alessandro Manetti