

## 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 31/12/2022

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	88.142	171.919
II - Immobilizzazioni materiali	58.979	61.432
III - Immobilizzazioni finanziarie	87	87
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>147.208</i>	<i>233.438</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	11.603	9.393

	31/12/2022	31/12/2021
II - Crediti	354.608	288.500
esigibili entro l'esercizio successivo	354.608	284.095
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	4.405
IV - Disponibilita' liquide	1.141.555	933.510
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.507.766</i>	<i>1.231.403</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>22.595</b>	<b>8.541</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>1.677.569</i>	<i>1.473.382</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	27.273	27.273
VI - Altre riserve	37.373	11.025
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	39.187	26.350
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>103.833</i>	<i>64.648</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>547.560</b>	<b>363.390</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>241.562</b>	<b>267.843</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>759.879</b>	<b>663.606</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	680.528	552.886
esigibili oltre l'esercizio successivo	79.351	110.720
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>24.735</b>	<b>113.895</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>1.677.569</i>	<i>1.473.382</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.876.356	1.938.184
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	254.047	82.228
altri	108.898	22.074
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>362.945</i>	<i>104.302</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>3.239.301</i>	<i>2.042.486</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	108.520	55.817

	31/12/2022	31/12/2021
7) per servizi	1.441.334	746.659
8) per godimento di beni di terzi	28.826	13.428
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	817.770	450.908
b) oneri sociali	260.343	164.941
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	70.820	57.509
c) trattamento di fine rapporto	63.709	53.469
e) altri costi	7.111	4.040
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.148.933</b>	<b>673.358</b>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	105.217	132.447
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	83.776	107.416
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.441	25.031
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	15.909	5.165
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>121.126</b>	<b>137.612</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.210)	5.384
12) accantonamenti per rischi	284.528	323.032
14) oneri diversi di gestione	51.815	45.353
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.182.872</b>	<b>2.000.643</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>56.429</b>	<b>41.843</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	1.566	1.200
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>1.566</b>	<b>1.200</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>(1.566)</b>	<b>(1.200)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>54.863</b>	<b>40.643</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	15.676	14.293
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>15.676</b>	<b>14.293</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>39.187</b>	<b>26.350</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

Signori Soci, la presente Nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio al 31/12/2022.

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 inoltre 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 2022.

### 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, fatto salvo per quanto indicato in seguito in relazione al processo di ammortamento delle immobilizzazioni.

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.

Anche nell'esercizio 2022 la Società non si è avvalsa della possibilità offerta dall'art. 60, comma 7-bis, del D.L. 104/2020, come modificato dall'art. 3, comma 8 del D.L. 198/2022, relativa alla sospensione del processo di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali; pertanto, non ha derogato a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 2 del Codice civile.

Fino all'esercizio 2019 il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa; dopo la sospensione degli ammortamenti nell'esercizio 2020, il criterio è stato nuovamente applicato a partire dall'esercizio 2021.

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. 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.

Anche nell'esercizio 2022 la Società non si è avvalsa della possibilità offerta dall'art. 60, comma 7-bis, del D.L. 104/2020, come modificato dall'art. 3, comma 8 del D.L. 198/2022, relativa alla sospensione del processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali; pertanto, non ha derogato a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 2 del Codice civile.

Fino all'esercizio 2019 il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa; dopo la sospensione degli ammortamenti nell'esercizio 2020, il criterio è stato nuovamente applicato a partire dall'esercizio 2021.

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.

### **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

### Movimenti delle 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.261.632	536.094	87	1.797.813
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.089.713	474.662	-	1.564.375
Valore di bilancio	171.919	61.432	87	233.438
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	83.776	21.441	-	105.217
Totale variazioni	(83.776)	(21.441)	-	(105.217)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.261.632	555.082	87	1.816.801
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.173.490	496.103	-	1.669.593
Valore di bilancio	88.142	58.979	87	147.208

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 31/12/2022 il costo storico di tali manutenzioni straordinarie era pari a 1.180.807 euro, di cui 1.100.125 euro risultano già ammortizzate.

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

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 espresse le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze:

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Rimanenze	9.393	2.210	-	-	-	11.603	2.210	24
<b>Totale</b>	<b>9.393</b>	<b>2.210</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.603</b>	<b>2.210</b>	<b>24</b>

Le rimanenze di magazzino sono costituite da prodotti chimici utilizzati per la depurazione e sanificazione dell'acqua e dei locali e da merci destinate alla rivendita agli utenti (abbigliamento sportivo, tessere magnetiche, ecc.).

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	14.763	-	-	-	2.145	12.618	2.145-	15-
	Note credito da emettere a clienti terzi	2.558-	-	-	-	2.558-	-	2.558	100-
	Clienti terzi Italia	183.878	-	-	-	14.599	169.279	14.599-	8-
	Depositi cauzionali per utenze	18.408	72.492	-	-	-	90.900	72.492	394
	Depositi cauzionali vari	1.784	-	-	-	-	1.784	-	-
	Crediti vari v/terzi	112.464	-	-	-	28.898	83.566	28.898-	26-
	Crediti tributari vari	21.879	-	-	-	21.879	-	21.879-	100-
	IVA c/compensazione	-	19.412	-	-	-	19.412	19.412	-
	Erario c/rimb.rit.subite e cred.imposta	267	1.894	-	-	-	2.161	1.894	709
	Erario c/acconti IRAP	5.364	8.929	-	-	-	14.293	8.929	166
	Erario c/altri tributi	-	559	-	-	-	559	559	-
	INPS collaboratori	320	-	-	-	320	-	320-	100-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	INAIL dipendenti/collaboratori	409	-	-	-	409	-	409-	100-
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	1.958-	-	-	-	1.049-	909-	1.049	54-
	Fondo sval.crediti v.clienti tassato	66.522-	-	-	-	27.467-	39.055-	27.467	41-
	Arrotondamento	2	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale</b>	<b>288.500</b>	<b>103.286</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37.176</b>	<b>354.608</b>	<b>-</b>	<b>23</b>

Tutti i crediti esposti nell'attivo circolante hanno scadenza entro l'esercizio successivo e sono vantati verso soggetti residenti in Italia.

Le movimentazioni del "Fondo svalutazione crediti verso clienti (non tassato)" del 2022 sono le seguenti:

- utilizzo del Fondo per 1.958 euro in seguito alla transazione sottoscritta con Publiservizi S.p.a.;
- accantonamento di 909 euro (0,5% dei crediti commerciali).

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

- utilizzo del Fondo per 42.467 euro in seguito alla transazione sottoscritta con Publiservizi S.p.a.;
- accantonamento di 15.000 euro a copertura delle potenziali insolvenze da parte delle associazioni sportive che utilizzano gli impianti gestiti dalla Società.

## Ratei e risconti attivi

La voce è composta da "Risconti attivi" riconducibili a premi assicurativi ed altri costi di gestione che hanno avuto la manifestazione finanziaria nell'esercizio appena concluso, ma che sono di competenza dell'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 espresse le informazioni relative alle movimentazioni del patrimonio netto:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	27.273	-	-	-	-	27.273	-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>Totale</b>		<b>27.273</b>	-	-	-	-	<b>27.273</b>	-	
<i>Altre riserve</i>									
	Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020	11.023	26.350	-	-	-	37.373	26.350	239
<b>Totale</b>		<b>11.023</b>	<b>26.350</b>	-	-	-	<b>37.373</b>	<b>26.350</b>	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	26.350	39.187	-	-	26.350	39.187	12.837	49
<b>Totale</b>		<b>26.350</b>	<b>39.187</b>	-	-	<b>26.350</b>	<b>39.187</b>	<b>12.837</b>	

La riserva di 37.373 euro è stata creata in sede di destinazione del risultato economico dell'esercizio 2020 e 2021, in quanto la Società, a causa della pandemia da Covid-19, ha sospeso nel 2020 il processo di ammortamento delle immobilizzazioni, così come consentito dall'art. 60, comma 7 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. La Società è obbligata a vincolare gli utili d'esercizio conseguiti fino a quando la suddetta riserva non avrà raggiunto l'importo di 129.533 euro, cioè il valore degli ammortamenti sospesi nel 2020. La riserva indisponibile così formata, potrà essere liberata solo 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. Nell'esercizio 2021 e 2022 la Società non ha esercitato la facoltà di sospensione degli ammortamenti.

Si fa presente che, in seguito al recesso esercitato dal Comune di Poggibonsi, in data 30/03/2023 la Società ha ridotto il proprio capitale sociale da 27.273 euro a 22.727 euro; tale riduzione potrà essere eseguita ai sensi del comma 2 dell'art. 2482 cod. civ. soltanto decorso il termine di novanta giorni dalla iscrizione della deliberazione stessa nel Registro delle imprese, purché entro questo termine nessun creditore sociale anteriore all'iscrizione abbia fatto opposizione e salvo il disposto del successivo comma 3 dello stesso articolo.

## Fondi per rischi e oneri

Anche nel 2022 è continuata la politica di copertura dei rischi, che negli esercizi precedenti aveva già portato ad accantonare 363.390 euro per rischi fiscali, per una probabile svalutazione di una posta delle rimanenze di magazzino e, soprattutto, per la copertura dei rischi derivanti 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; al riguardo si ricorda che la Società ha presentato ricorso avverso tale accertamento, 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 ancora in corso.

Nel corso del 2022 il Fondo rischi ha subito le seguenti movimentazioni:

- utilizzo per 9.680 euro per la correzione delle dichiarazioni IVA relative agli anni 2017 e 2018;
- storno di 30.678 euro che erano stati accantonati per la correzione delle dichiarazioni IVA precedenti al 2017 (per le quali è scaduto il periodo di accertamento) e per un contenzioso con un fornitore che è stato risolto;
- storno di 60.000 euro che erano stati accantonati per la copertura del rischio derivante dalle richieste avanzate dall'INAIL in conseguenza del sopraccitato accertamento Inps, richieste che nel corso del 2022 sono state annullate in autotutela da tale istituto;
- accantonamento di ulteriori 122.508 euro a copertura dei rischi derivanti dal sopraccitato accertamento Inps; in tal modo l'accantonamento complessivo per tale posta risulta pari a 367.524, che corrisponde al 75% del valore dell'accertamento;

- accantonamento di 155.000 euro a copertura dei rischi derivanti dalla causa di lavoro promossa da una ex dipendente della Società, pendente presso il Giudice del lavoro di Firenze;
- accantonamento di 7.020 euro per la copertura delle spese legali della suddetta causa di lavoro.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La movimentazione del “Fondo trattamento di fine rapporto” nel corso del 2022 è stata la seguente:

+ saldo iniziale: 267.843 euro;

- utilizzi dell'anno: 59.141 euro;

+ accantonamenti dell'anno: 32.860 euro;

= saldo finale: 241.562 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 2022 sono state pari a 19.104 euro.

## 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	125.000	-	-	-	14.840	110.160	14.840-	12-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	161.347	22.242	-	-	-	183.589	22.242	14
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	28.141-	26.622	-	-	-	1.519-	26.622	95-
	Erario c/liquidazione IVA	12.142	-	-	-	12.142	-	12.142-	100-
	Fornitori terzi Italia	203.198	-	-	-	142.293	60.905	142.293-	70-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	1.717	29.050	-	-	-	30.767	29.050	1.692
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.	5.003	-	-	-	738	4.265	738-	15-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	1.996	585	-	-	-	2.581	585	29
	Erario c/IRAP	14.293	1.383	-	-	-	15.676	1.383	10
	Erario c/altri tributi	7.256	-	-	-	7.256	-	7.256-	100-
	INPS dipendenti	35.225	7.204	-	-	-	42.429	7.204	20
	INPS collaboratori	-	480	-	-	-	480	480	-
	INAIL dipendenti/collaboratori	11.234	-	-	-	6.402	4.832	6.402-	57-
	Debiti v/fondi previdenza complementare	3.449	319	-	-	-	3.768	319	9

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Enti previdenziali e assistenziali vari	793	-	-	-	400	393	400-	50-
	Depositi cauzionali ricevuti	3.737	-	-	-	2.000	1.737	2.000-	54-
	Debiti v/amministratori	12.307	-	-	-	7.438	4.869	7.438-	60-
	Sindacati c/ritenute	457	-	-	-	39	418	39-	9-
	Debiti diversi verso terzi	17.410	-	-	-	4.190	13.220	4.190-	24-
	Personale c/retribuzioni	71.463	8.030	-	-	-	79.493	8.030	11
	Dipendenti c/retribuzioni differite	-	198.702	-	-	-	198.702	198.702	-
	Debiti vs soci per capitale da rimbors.	4.545	-	-	-	-	4.545	-	-
	Banche c/partite passive da liquidare	825-	-	-	-	607	1.432-	607-	74
	Arrotondamento	-					1	1	
	<b>Totale</b>	<b>663.606</b>	<b>294.617</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>198.345</b>	<b>759.879</b>	<b>96.273</b>	<b>15</b>

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 100.000 euro (con rimborso in 72 rate mensili, di cui l'ultima scadente il 30/06/2026) e di 25.000 euro (con rimborso in 48 rate mensili, di cui l'ultima scadente il 02/08/2026). La parte di tali debiti scadente entro l'esercizio successivo a quello cui si riferisce il presente documento è pari a 79.351 euro.

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 e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Ratei e risconti passivi

La voce è composta da "Ratei passivi" per 24.735; si tratta di costi di competenza dell'esercizio 2022, che avranno la manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

Rispetto all'esercizio precedente i debiti verso il personale per "retribuzioni differite" sono stati indicati nella voce Debiti.

## 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 2022 con un risultato economico netto positivo di 39.187 euro; maggiori dettagli su come è stato raggiunto tale risultato sono stati indicati nella Relazione sulla gestione 2022 che accompagna il 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: 1.489.153 euro (contro 1.148.480 euro dell'esercizio precedente);
- prestazioni di servizi (ingressi, corsi, abbonamenti, ecc.): 1.334.133 euro (contro 776.665 euro dell'esercizio precedente);
- vendita di merce (abbigliamento sportivo, tessere magnetiche, ecc.): 38.718 euro (contro 12.393 euro dell'esercizio precedente);
- sopravvenienze attive da ricavi di esercizi precedenti: 14.353 euro (contro 646 euro dell'esercizio precedente).

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

- contributi in c/esercizio: 254.047 euro (contro 82.228 euro dell'esercizio precedente), di cui:
  - o contributi governativi per il sostegno dello sport: 140.150 euro;
  - o contributi a parziale ristoro degli aumenti dei prezzi del gas e dell'energia elettrica: 110.592 euro;
  - o contributi del Comune di Empoli a sostegno dello sport: 1.950 euro;
  - o contributi regionali per il sostegno dello sport: 733 euro;
  - o contributi a sostegno delle spese di sanificazione: 622 euro;
- contributi in c/impianti: 6.080 euro (contro 13.373 euro, dell'esercizio precedente) corrispondenti alla somma delle quote di ammortamento maturate nel 2022 relativamente agli investimenti effettuati in passato dalla Società (impianti di cogenerazione);
- sopravvenienze attive ordinarie: 96.994 euro (contro 5.639 euro dell'esercizio precedente), di cui 90.678 derivanti dagli storni effettuati dal Fondo rischi già descritti in precedenza;
- altri ricavi e proventi: 5.824 euro (contro 2.630 euro dell'esercizio precedente).

## Costi della produzione

---

I costi ed 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, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti 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.

Si rimanda alla Relazione sulla gestione 2022 per maggiori approfondimenti dei costi di gestione.

## Proventi e oneri finanziari

---

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. La voce comprende gli interessi passivi sui mutui non ipotecari assunti per fronteggiare l'emergenza pandemica per 1.169 euro e interessi passivi per il dilazionamento del versamento delle imposte per 397 euro. Nell'esercizio precedente gli oneri finanziari erano rappresentati da interessi passivi bancari per 1.200 euro.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

---

Nel corso dell'esercizio 2022 la Società ha beneficiato di corrispettivi di gestione dei soci per complessivi 1.489.153 euro, importo che è stato determinato ai sensi dell'art. 14 dei contratti di servizio in essere, al fine di fronteggiare la riduzione del fatturato dovuta alla pandemia da Covid-19 e l'aumento dei costi dei prodotti energetici, così da salvaguardare l'equilibrio economico e finanziario della Società.

## 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 2022.

### Imposte differite e anticipate

Non sussistono casi di imposizione anticipata o differita.

## Nota integrativa, altre informazioni

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

## Dati sull'occupazione

---

Alla fine dell'esercizio la Società occupava n. 33 lavoratori, di cui 32 con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato (11 *full-time* e 21 *part-time*) e n. 1 con contratto a tempo determinato *part-time*.

Il numero medio dei dipendenti per l'anno 2022 è stato pari a n. 25,46 U.L.A. (contro le 28,54 dell'esercizio precedente).

La Società si è avvalsa nel corso del 2022 anche di n. 11 lavoratori in somministrazione, al fine di garantire la continuità dei servizi erogati.

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

---

Nel corso del 2022 agli amministratori sono stati riconosciuti i seguenti compensi:

- 30.000 euro lordi al Presidente e Amministratore delegato;
- 2.000 euro lordi per ciascuno degli altri consiglieri.

I compensi riconosciuti al Sindaco Unico nel 2022 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, come sancito dall'art. 192, comma 2 del D.lgs. 175/2016. 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 2022.

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

---

La Società non ha sottoscritto alcun 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 2022 le uniche fattispecie sono quelle già indicate in precedenza a commento della voce A5 del Conto economico, consistenti in contributi ricevuti a parziale ristoro delle perdite di fatturato subite a causa della pandemia da Covid-19, delle spese di sanificazione sostenute, a sostegno dello sport in genere e per il contenimento dell'aumento del costo del gas e dell'energia elettrica.

Dai Comuni soci la Società ha ricevuto solo somme a titolo di corrispettivo per prestazioni erogate sulla base dei contratti di servizio in essere e i seguenti contributi in conto impianti:

- 24.255 (oltre iva) dal Comune di San Gimignano per lavori di manutenzione all'impianto di proprietà di tale ente;
- 4.935 (oltre iva) dal Comune di Certaldo per lavori di manutenzione all'impianto di proprietà di tale ente.

Si rimanda alla Relazione sulla gestione 2022 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 e Nota integrativa, 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 progetto di bilancio al 31/12/2022 e a destinare il risultato economico netto alla specifica "Riserva indisponibile ex art. 60, comma 7 del D.L. 104/2020", per le motivazioni già indicate a commento della voce Patrimonio netto.

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

Empoli, 26/05/2023

Il Presidente

Dott. Alessandro Manetti

(firmato)