

SPES SPORT S.S.D.A.R.L.

Bilancio di esercizio al 31/12/2025

Dati Anagrafici	
Sede in	Somma Lombardo
Codice Fiscale	03503210126
Numero Rea	VARESE
P.I.	03503210126
Capitale Sociale Euro	0,00
Forma Giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	931190
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	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31-12-2025	31-12-2024
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	72.997	85.376
II - Immobilizzazioni materiali	6.422	10.811
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	79.419	96.187
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	127.719	71.082
Totale crediti (II)	127.719	71.082
III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	148.623	69.860
Totale attivo circolante (C)	276.342	140.942
D) RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE ATTIVO	355.761	237.129

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31-12-2025	31-12-2024
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	10.000	10.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	159	159
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	0	0
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	(39.456)	(127.452)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	(29.297)	(117.293)
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	67.416	58.191
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	317.642	296.231
Totale debiti (D)	317.642	296.231
E) RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE PASSIVO	355.761	237.129

CONTO ECONOMICO	31-12-2025	31-12-2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	454.319	373.972
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	11.896	0
Altri	7.357	25.221

Totale altri ricavi e proventi	19.253	25.221
Totale valore della produzione	473.572	399.193
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	29.528	25.008
7) Per servizi	278.121	232.109
8) per godimento di beni di terzi	11.218	14.211
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	117.234	148.512
b) oneri sociali	36.408	50.548
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	9.453	9.424
c) Trattamento di fine rapporto	9.453	9.424
Totale costi per il personale	163.095	208.484
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	16.768	16.411
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.379	12.379
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.389	4.032
Totale ammortamenti e svalutazioni	16.768	16.411
14) Oneri diversi di gestione	14.298	30.422
Totale costi della produzione	513.028	526.645
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(39.456)	(127.452)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE.:		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D) (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	(39.456)	(127.452)
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	(39.456)	(127.452)

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2025

redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2025 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 omettono le indicazioni previste dal comma 1 numero 10 dell'art. 2426 *[eliminare se non applicato]* e si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile. Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

Qualifica di società sportiva dilettantistica

La società è priva di scopo di lucro e ha per oggetto *“l'esercizio e l'organizzazione di attività sportive dilettantistiche, in particolare natatorie, compresa l'attività didattica, nonché la promozione e l'organizzazione di gare, tornei ed ogni altra attività natatoria in generale nel quale, con le finalità e con l'osservanza delle norme e delle direttive del CONI e della Federazione Italiana Nuoto (FIN) e dei suoi organi, nonché la pratica di tutte le altre attività sportive che la società intenderà esercitare”*.

La società è *“società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata”* costituita ai sensi dell'art. 90 della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, avendo lo statuto strutturato in modalità conforme a tale norma ed essendo iscritta nell'apposito registro tenuto dal CONI al n. 261676 fin dal 17 dicembre 2015; ai sensi dell'art. 39.1 del medesimo statuto: *“per tutto quanto non previsto dal presente statuto si fa riferimento alle norme previste dal codice civile, dalla Legge 27 dicembre 2002, n. 289, dalle direttive e disposizioni vigenti contenute nello statuto e nei Regolamenti del CONI e della Federazione Italiana Nuoto, nonché dalla normativa di riferimento vigente”*.

Considerando il disposto dell'art. 90 co. 1 della Legge n. 289/2002 la società può applicare le disposizioni della Legge n. 398/1991 (norma per la quale, tuttavia, la società ha deciso di non optare con riferimento all'esercizio relativo al presente bilancio) e le altre disposizioni riguardanti le associazioni sportive dilettantistiche (previste ad esempio: nell'art. 148 del TUIR, nell'art. 4 del DPR n. 633/72, ecc.) talune delle quali, invece, la società ha applicato durante l'esercizio avvalendosi anche delle precisazioni di cui la Circolare n. 21/E del 22 aprile 2003 e la Risoluzione n. 38 del 17 maggio 2010 dell'Agenzia delle entrate, nonché della Risposta all'interpello n. 903-73/2008 della Direzione Regionale Liguria (contenente principi generali di applicazione delle norme citate). La prassi citata è supportata dal disposto dell'articolo 3 del D.L. n. 113/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 143 con il quale è stato precisato che le disposizioni di cui all'articolo 4 comma 4 del Dpr n. 633/1972 possono ritenersi applicabili da parte

della società sportive dilettantistiche fino all'entrata in vigore dell'articolo 5 comma 15 quater del DL n. 146/2021 (sono fatti salvi, dalla norma, i comportamenti dei contribuenti adottati prima della data di entrata in vigore del decreto).

Il 27 marzo 2024 con atto Notaio Sironi rep. n. 23807/13639 l'assemblea straordinaria della società ha approvato il nuovo statuto conforme ai principi di cui al D.lgs. n. 36/2021 al fine rispondere alle necessità indotte alla Legge 8 agosto 2019, n. 86 con la quale è stata introdotta una riforma del settore sportivo dilettantistico attuata, in particolare, con i Decreti legislativi n. 36, 37, 38 e 39 tutti del 28 febbraio 2021

Accadimenti dell'esercizio

La società è stata costituita il 12 novembre 2015 ed opera sulla base di apposita convenzione stipulata con la società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l. che detiene il complesso impiantistico utilizzabile quale piscina ed impianto natatorio la cui gestione è stata affidata alla società stessa. La società ha ottenuto l'iscrizione nell'apposito registro tenuto dal CONI quale società sportiva dilettantistica al n. 261676 e ha operato conformemente alle proprie finalità sportive dilettantistiche durante l'intero esercizio. In data 24 marzo 2025 è stato confermato alla carica di Amministratore Unico al Sig. Leorato Maurizio fino alla data di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2025.

Per il periodo di imposta 2025 il canone di concessione dell'impianto medesimo è stato, sulla base delle azioni previste dal piano operativo e finanziario 2024/2026 concordato ad euro 9 mila oltre iva di legge. L'assemblea dei soci del 4 dicembre 2025 ha approvato, da ultimo (dopo la prima predisposizione ed approvazione avvenuta il 29 maggio 2024 con primo aggiornamento il 10 marzo 2025) un "piano di risanamento ex articolo 14 del D.lgs. n. 175/2016 volto ad indicare ed attuare fasi di risanamento aziendale per il ritorno all'economicità della società. Il risultato economico dell'esercizio, pur negativo, evidenzia una dinamicità migliore rispetto alle stime contenute nel piano di risanamento, circostanza questa che evidenzia la bontà delle azioni adottate e delle strategie in atto.

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.

Il periodo 2025 si è chiuso per la società con una perdita di euro 39.456 in forte diminuzione rispetto alla perdita registrata nel 2024 e migliorativa rispetto al dato atteso sulla base del "piano di risanamento ex art. 14 del D.lgs. n. 175/2016" (che era una perdita di euro 48 mila) approvato dall'assemblea dei soci, da ultimo, il 4 dicembre 2025. In funzione delle risultanze e previsioni contenute nel piano operativo e finanziario 2024/2027 nonché delle azioni in esso previste, parte delle quali già in corso di attuazione e talune da attuare con azione nella disponibilità del Comune di Somma Lombardo, può attestarsi l'esistenza delle condizioni di continuità aziendale.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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.

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.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato *[ovvero specificare l'ente che ha erogato le somme]* sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Partecipazioni

Le partecipazioni, se presenti, sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Titoli di debito

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Rimanenze

Se presenti, la valutazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo è stata compiuta nel pieno rispetto dei limiti fissati all'articolo 92 del D.P.R. 917/86

Strumenti finanziari derivati

La società non ha detenuto nel corso del 2024 alcun strumento finanziario derivato

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.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti, se presenti, 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.

Fondi per rischi ed oneri

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

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Se presenti rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

Fondi per imposte, anche differite

Se presente accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

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

I debiti sono iscritti in bilancio al valore di presunto realizzo

Valori in valuta

Se presenti le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi. L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 79.419 (€ 96.187 nel precedente esercizio).

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	130.743	31.997	0	162.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.367	21.186		66.553
Valore di bilancio	85.376	10.811	0	96.187
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	12.379	4.389		16.768
Totale variazioni	(12.379)	(4.389)	0	(16.768)
Valore di fine esercizio				
Costo	130.743	31.997	0	162.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.746	25.575		83.321
Valore di bilancio	72.997	6.422	0	79.419

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 72.997 (erano euro 85.376 nell'esercizio precedente) la seguente tabella illustra la composizione della voce, nonché la movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio:

	Altre immobilizza zioni immateriali	Totale immobilizza zioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	130.743	130.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.367	45.367
Valore di bilancio	85.376	85.376
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	12.379	12.379
Totale variazioni	(12.379)	(12.379)
Valore di fine esercizio		
Costo	130.743	130.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.746	57.746
Valore di bilancio	72.997	72.997

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente ad euro 6.422 (erano euro 10.811 nell'esercizio precedente); le seguenti tabelle illustrano la composizione della voce, nonché la movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio

	Altre	Totale
--	-------	--------

	immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	31.997	31.997
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.186	21.186
Valore di bilancio	10.811	10.811
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	4.389	4.389
Totale variazioni	(4.389)	(4.389)
Valore di fine esercizio		
Costo	31.997	31.997
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	25.575	25.575
Valore di bilancio	6.422	6.422

ATTIVO CIRCOLANTE

Attivo circolante - Rimanenze

Non sono presenti importi a titolo di rimanenze.

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	4.150	333	4.483	4.483	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	64.639	44.100	108.739	108.739	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.083	1.473	2.556	2.556	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.210	10.731	11.941	11.941	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	71.082	56.637	127.719	127.719	0	0

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:

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	4.483	108.739	2.556	11.941	127.719
Totale	4.483	108.739	2.556	11.941	127.719

I *crediti verso clienti* ammontano a euro 4.483 (erano euro 4.150 nell'esercizio precedente, incremento euro 334) e risultano iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione;

I *crediti verso controllanti* ammontano ad euro 108.739 (erano euro 64.639 nell'esercizio precedente). I crediti sono riferiti alle poste inerenti i debiti di pari importo (quantificati al 1° marzo 2024) riferibili al dipendente assunto per trasferimento dalla società Somma Patrimonio e Servizi srl e per euro 44.099 ad un credito nei confronti della controllante Spes per la parte, dedotti i debiti esistenti nei confronti della medesima, residuale della perdita di esercizio 2024.

I *crediti tributari* ammontano complessivamente a euro 1.083 (erano pari ad euro 2.805 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.722) e risultano tra gli altri così composti:

- credito DL 66/2014 euro 204
- erario c/irap euro 879
- erario rit alla fonte euro -155

I *crediti verso altri* ammontano complessivamente a euro 11.942 (erano pari ad euro 1.210 nell'esercizio precedente, incremento euro 10.733).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 148.623 (€ 69.860 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	69.225	78.959	148.184
Denaro e altri valori in cassa	635	(196)	439
Totale disponibilità liquide	69.860	78.763	148.623

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € -29.297 (€ -117.293 nel precedente esercizio). Il capitale sociale è pari euro 10.000 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente). La gestione sociale alla data del 31/12/2025 ha manifestato quale risultato dell'esercizio una perdita pari ad euro 39.456 (il valore dell'esercizio precedente era euro - 127.452, decremento della perdita euro 87.996). Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti all'interno della voce patrimonio netto un importo di euro 159 iscritto a titolo di riserva legale.

Si da atto che il risultato negativo dell'esercizio, pari a circa euro 39 mila, è migliorativo rispetto al budget stimato sulla base del piano di risanamento ex art. 14 del D.lgs. n. 175/2016 (che stimava una perdita di euro 48 mila per il 2025) approvato dall'Assemblea dei soci, da ultimo, durante l'assemblea del 4 dicembre 2025. Le fasi aziendali di risanamento previste nel piano sono in fase di attuazione e continuano nella loro attuazione al fine del ritorno all'economicità nell'esercizio 2026.

Si da atto fin d'ora della necessità da parte del socio unico, Somma Patrimonio e Servizi s.r.l., di coprire la perdita di esercizio.

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	10.000	0	0	0	0	0		10.000
Riserva legale	159	0	0	0	0	0		159
Altre riserve								
Utile (perdita) dell'esercizio	(127.452)	0	127.452	0	0	0	(39.456)	(39.456)
Totale Patrimonio netto	(117.293)	0	127.452	0	0	0	(39.456)	(29.297)

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	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	10.000	0	0	0	0	0		10.000
Riserva legale	159	0	0	0	0	0		159
Altre riserve								
Varie altre riserve	(1)	0	0	0	0	1		0
Totale altre riserve	(1)	0	0	0	0	1		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(121.956)	0	121.956	0	0	0	(127.452)	(127.452)
Totale Patrimonio netto	(111.798)	0	121.956	0	0	1	(127.452)	(117.293)

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	159	Utili	Nei termini di legge	0	0	0
Altre riserve						
Totale	10.159			0	0	0
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro						

TFR

Nella voce C) a titolo di Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato è indicato un importo pari a euro

67.416 (erano pari ad euro 58.191 nell'esercizio precedente). Dell'importo indicato euro 33.597 si riferiscono al debito verso il dipendente trasferito dalla società Somma Patrimonio e Servizi srl maturato fino al 1° marzo 2024; a fronte di tale importo è iscritto e presente un credito di pari importo nella voce "Crediti v/controllanti". L'accantonamento dell'anno è effettuato al netto dell'imposta sostitutiva sul TFR in base alle disposizioni vigenti. Il fondo TFR rappresenta l'ammontare delle indennità spettanti ai dipendenti in conformità alle disposizioni normative dell'art. 2120 c.c. imputato a bilancio in base ai conteggi predisposti dallo studio che si occupa dell'elaborazione delle paghe

DEBITI

Debiti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Acconti	133.248	28.925	162.173	162.173	0	0
Debiti verso fornitori	40.152	(15.637)	24.515	24.515	0	0
Debiti verso controllanti	51.080	19.333	70.413	70.413	0	0
Debiti tributari	5.756	(38)	5.718	5.718	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	18.299	(3.714)	14.585	14.585	0	0
Altri debiti	47.696	(7.458)	40.238	40.238	0	0
Totale debiti	296.231	21.411	317.642	317.642	0	0

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:

Area geografica	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	162.173	24.515	70.413	5.718	14.585	40.238	317.642
Totale	162.173	24.515	70.413	5.718	14.585	40.238	317.642

Il debito per acconti ammonta ad euro 162.173 (era euro 133.248 al termine dell'esercizio precedente, incremento di euro 28.925) e si riferisce ad incassi per abbonamenti annuali di ingresso all'impianto piscina che sono stati solo parzialmente usufruiti da parte dei sottoscrittori ed utenti entro il termine dell'esercizio. Gli acconti implicano o la restituzione degli importi versati, nei casi in cui ciò sia richiesto, o la fornitura del servizio nel corso dei futuri esercizi.

I debiti verso fornitori ammontano a euro 24.515 (erano euro 40.152, decremento euro 15.636) di cui euro 9.540 (erano euro 17.068) per fatture da ricevere.

I debiti tributari ammontano complessivamente ad euro 5.718 (erano euro 5.755 nell'esercizio precedente,

decremento euro 37) e risultano tra gli altri così composti:

- Erario rit lavoro dipendente euro 5.696
- Erario c/imp sost tfr euro 22

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano ad euro 14.585 (erano euro 18.299, decremento euro 3.714). Dell'importo indicato euro 613 si riferiscono al debito per contributi inerenti i ratei ferie permessi verso il dipendente trasferito dalla società Somma Patrimonio e Servizi srl maturato fino al 1° marzo 2024; a fronte degli importi trasferiti è stato iscritto un credito nella voce "Crediti v/controlanti".

Gli altri debiti ammontano ad euro 40.238 (erano euro 47.695, decremento euro 7.457) e sono composti principalmente da debiti verso dipendenti che verranno pagati i primi giorni del 2026. Dell'importo indicato euro 5.185 si riferiscono al debito per salari inerenti i ratei ferie permessi verso il dipendente trasferito dalla società Somma Patrimonio e Servizi srl maturato fino al 1° marzo 2024; a fronte degli importi trasferiti è stato iscritto un credito nella voce "Crediti v/controlanti".

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Introduzione, valore della produzione

I ricavi della voce A-1) del Conto economico ammontano a euro 454.319. Dell'importo indicato euro 407.031 si riferiscono all'attività realizzate a favore di "partecipanti" ed "aderenti" regolarmente tesserati presso un ente di promozione sportiva, svolte in diretta attuazione degli scopi e finalità sportive dilettantistiche della società.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi istituzionali da partecipanti ed aderenti	407.031
Ricavi vs altri	47.288
Totale	454.319

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	454.319
Totale	454.319

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 29.528 e sono costituite, sostanzialmente, dalle materie di consumo utilizzate per la gestione dell'impianto natatorio gestito dalla società per la realizzazione delle finalità sportive dilettantistiche.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 278.121 (€ 232.109 nel precedente esercizio).

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 11.218 (€ 14.211 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 14.298 (€ 30.422 nel precedente esercizio).

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

La voce 22) del Conto economico ammonta a euro zero.

Per l'eventuale quantificazione dell'IRES la società avrebbe utilizzato il disposto congiunto dell'art. 90 co. 1 della Legge n. 289/2002 e degli articoli 148 co. 3 e 144 del TUIR.

ALTRE INFORMAZIONI**Titoli emessi dalla società**

Non risultano azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori emessi dalla società di cui all'articolo 2427, punto 18 del Codice Civile

Compensi agli organi sociali ed anticipazioni e credito concessi all'amministratore

Per l'esercizio 2025, come per il precedente, risultano deliberati ed erogati compensi di amministrazione per l'amministratore unico della società per euro 14.267 (erano euro 14.267 nell'esercizio precedente). Si precisa altresì che la società non ha concesso crediti od anticipazioni né ha assunto per loro conto impegni per effetto di garanzie prestate.

Il compenso al revisore dei conti ammonta ad euro 1.885

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

Il capitale sociale delle società è interamente posseduto dalla società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l., C.F. 02412060127, iscritta al registro delle imprese di Varese con REA n. VA-256310; i dati sintetici di bilancio degli ultimi due esercizi approvati alla data odierna della società controllante sono riassunti nelle seguenti tabelle

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	2.323.253	2.030.240
C) Attivo circolante	2.209.192	2.132.573
D) Ratei e risconti attivi	2.208	3.674
Totale attivo	4.534.653	4.166.487
A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	975.830	975.830
Riserve	8.396	6.816
Utile (perdita) dell'esercizio	22.442	1.584
Totale patrimonio netto	1.006.668	984.230
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	425.823	371.278
D) Debiti	2.604.373	2.343.647
E) Ratei e risconti passivi	497.788	467.332
Totale passivo	4.534.652	4.166.487

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	5.615.584	4.979.653
B) Costi della produzione	5.428.593	4.978.015
C) Proventi e oneri finanziari	17.815	7.713
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(173.036)	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	9.328	7.767
Utile (perdita) dell'esercizio	22.442	1.584

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile si segnala come la forte instabilità geopolitica nel corso del 2025 ed accresciuta nel corso del 2026 stia portando, in generale a ripercussioni a livello economico finanziario. Tale instabilità non dà luogo ad alcuna rettifica al bilancio né genera effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato malgrado non sia ora prevedibile se potrà avere effetti patrimoniali, finanziari ed economici rilevanti in futuro. Si rimanda al paragrafo "prospettiva della continuità aziendale" della presente nota integrativa per le informazioni in merito all'approvazione del piano operativo finanziario tramite il quale sono già state attivate le azioni volte ad assicurare la continuità dell'attività aziendale.

Elenco delle partecipazioni e vicende delle stesse

La società non possiede partecipazioni.

Debiti e crediti di durata superiore a cinque anni o assistiti da garanzie reali.

La società non ha debiti o crediti la cui scadenza è superiore a cinque anni, né assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ammontare degli oneri finanziari capitalizzati.

Non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Proventi da partecipazioni.

La società non ha riscosso nell'esercizio alcun tipo di provento da partecipazione.

Azione proprie

Il capitale sociale della società non è rappresentato da azioni

Operazioni realizzate con parti correlate

La società ha contabilizzato, canoni di concessione per l'impianto natatorio gestito per la realizzazione delle attività sportive dilettantistiche alla società controllante, con riferimento al 2025, per euro 9.000 oltre ad iva.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge n. 124/2017, si specifica che la società ha ricevuto, durante l'esercizio 2025 contributi per un totale di euro 11.896 in relazione al bando a fondo perduto per gli impianti natatori da parte del Dipartimento per lo Sport

Destinazione del risultato d'esercizio

L'Amministratore unico indica quale necessità, al fine di rendere possibile la continuazione dell'attività sociale, la copertura integrale della perdita di esercizio per complessivi euro 39.456 da parte del socio unico

L'Organo amministrativo

Maurizio Leorato

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.