

PROMOSPORT MARTESANA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II 1 20066 MELZO (MI)
Codice Fiscale	06373000964
Numero Rea	MI 1888727
P.I.	06373000964
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Gestione di altri impianti sportivi (93.11.90)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	340.438	377.236
III - Immobilizzazioni finanziarie	5.721	5.721
Totale immobilizzazioni (B)	346.159	382.957
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.174	40.293
Totale crediti	29.174	40.293
IV - Disponibilità liquide	40.852	41.083
Totale attivo circolante (C)	70.026	81.376
D) Ratei e risconti	2.035	1.785
Totale attivo	418.220	466.118
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	688	652
VI - Altre riserve	2.377	2.379
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(13.722)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	182	13.758
Totale patrimonio netto	103.247	103.067
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	42.694	37.775
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	121.978	132.092
esigibili oltre l'esercizio successivo	127.771	165.824
Totale debiti	249.749	297.916
E) Ratei e risconti	22.530	27.360
Totale passivo	418.220	466.118

Conto economico

31-12-2024 31-12-2023

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	421.299	518.157
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	28.673
altri	5.345	4.839
Totale altri ricavi e proventi	5.345	33.512
Totale valore della produzione	426.644	551.669
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	38.366	40.234
7) per servizi	241.551	299.647
8) per godimento di beni di terzi	2.339	3.628
9) per il personale		
a) salari e stipendi	61.389	89.819
b) oneri sociali	18.715	30.714
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	5.068	6.485
c) trattamento di fine rapporto	5.068	6.485
Totale costi per il personale	85.172	127.018
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	36.798	36.798
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	36.798	36.798
Totale ammortamenti e svalutazioni	36.798	36.798
14) oneri diversi di gestione	7.843	14.018
Totale costi della produzione	412.069	521.343
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	14.575	30.326
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	564	374
Totale proventi diversi dai precedenti	564	374
Totale altri proventi finanziari	564	374
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	14.018	15.334
Totale interessi e altri oneri finanziari	14.018	15.334
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(13.454)	(14.960)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.121	15.366
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	939	1.608
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	939	1.608
21) Utile (perdita) dell'esercizio	182	13.758

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 182.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della gestione degli impianti sportivi del comune di Melzo.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.ce art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- non si possiedono azioni proprie, né quote, o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;

- non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria;

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le **altre immobilizzazioni** immateriali includono principalmente:

- oneri relativi all'assunzione di finanziamenti che sono ammortizzati in relazione alla durata dei finanziamenti,
- spese effettuate su beni di terzi ammortizzati in funzione della durata dei relativi contratti. Si dà evidenza che le percentuali di ammortamento applicate sono stabilite base alla durata del contratto di convenzione in vigore per il centro di Melzo, che ha scadenza a marzo 2029.

Per una maggiore completezza di informazioni sono stati evidenziati i fondi di ammortamento relativi. La Società ha ricevuto contributi in conto capitale per la realizzazione delle spese di ammodernamento e ristrutturazione degli impianti sportivi detenuti in gestione per un totale di € 652.929, erogati negli anni dal 2009 al 2013. I contributi relativi a progetti terminati negli anni fino al 2011, per € 318.000, sono stati imputati a diretta riduzione del costo storico dei progetti finanziati, mentre i contributi relativi a progetti terminati successivamente al 2011, quindi negli anni 2012 e 2013, per un totale di € 334.929, sono stati imputati, pro-quota, alla voce A.5) "Altri ricavi e proventi" del conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Non ci sono quote di ammortamento di competenza dell'anno,

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Finanziarie

Si tratta esclusivamente di crediti per depositi cauzionali per contratti.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote / dell'istituzione della nuova imposta intervenute nel corso dell'esercizio.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.053.765	10.113	5.721	1.069.599
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	676.529	10.113		686.642
Valore di bilancio	377.236	-	5.721	382.957
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	36.798	-		36.798
Totale variazioni	(36.798)	-	-	(36.798)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.053.765	10.113	5.721	1.069.599
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	713.327	10.113		723.440
Valore di bilancio	340.438	-	5.721	346.159

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	38.290	(11.996)	26.294	26.294
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	591	425	1.016	1.016
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.411	453	1.864	1.864
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	40.293	(11.119)	29.174	29.174

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
40.852	41.083	(231)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	38.150	157	38.307
Denaro e altri valori in cassa	2.933	(388)	2.545
Totale disponibilità liquide	41.083	(231)	40.852

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.035	1.785	250

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.785	250	2.035
Totale ratei e risconti attivi	1.785	250	2.035

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Assicurazioni	2.035
	2.035

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
103.247	103.067	180

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	100.000	-	-	-		100.000
Riserva legale	652	-	36	-		688
Altre riserve						
Riserva straordinaria	2.377	-	-	-		2.377
Varie altre riserve	2	1	-	3		-
Totale altre riserve	2.379	1	-	3		2.377
Utili (perdite) portati a nuovo	(13.722)	-	13.722	-		-
Utile (perdita) dell'esercizio	13.758	-	-	13.758	182	182
Totale patrimonio netto	103.067	1	13.758	13.761	182	103.247

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	100.000	Capitale	B	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-		A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-		A,B	-
Riserva legale	688		A,B	688
Riserve statutarie	-		A,B,C,D	-
Altre riserve				

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva straordinaria	2.377	Utili	A,B,C,D	2.377
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-		A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-		A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti a copertura perdite	-		A,B,C,D	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-		A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	-		A,B,C,D	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-		A,B,C,D	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-		A,B,C,D	-
Totale altre riserve	2.377			2.377
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-		A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	-		A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-		A,B,C,D	-
Totale	103.065			3.065
Quota non distribuibile				688
Residua quota distribuibile				2.377

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	100.000	652	2.378	(13.722)	89.308
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			(13.721)	13.722	1
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				13.758	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	100.000	652	(11.343)	13.758	103.067

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			1		1
Altre variazioni					
- Incrementi		36	13.722		13.758
- Decrementi			3	13.758	13.761
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				182	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	100.000	688	2.377	182	103.247

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
42.694	37.775	4.919

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	37.775
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	5.068
Altre variazioni	(149)
Totale variazioni	4.919
Valore di fine esercizio	42.694

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2024, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	200.597	(34.780)	165.817	38.047	127.771
Debiti verso fornitori	85.163	(14.412)	70.751	70.751	-
Debiti tributari	4.290	(18)	4.272	4.272	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.179	457	3.636	3.636	-
Altri debiti	4.688	585	5.273	5.273	-
Totale debiti	297.916	(48.167)	249.749	121.978	127.771

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2024, pari a Euro 200.597, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili in relazione al mutuo in essere con il banco BPM.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

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

Non ci sono debiti di durata superiore ai 5 anni.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
22.530	27.360	(4.830)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	64	(59)	5
Risconti passivi	27.296	(4.771)	22.525
Totale ratei e risconti passivi	27.360	(4.830)	22.530

La diminuzione della voce dei risconti passivi relativi ai contributi in conto impianti è dovuta per € 4.771 alla competenza dell'esercizio.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risc. pass. contr. c/impianti	22.525
Ratei passivi per interessi	5
Totale	22.530

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	421.299
Totale	421.299

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
412.069	521.343	(109.274)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	38.366	40.234	(1.868)
Servizi	241.551	299.647	(58.096)
Godimento di beni di terzi	2.339	3.628	(1.289)
Salari e stipendi	61.389	89.819	(28.430)
Oneri sociali	18.715	30.714	(11.999)
Trattamento di fine rapporto	5.068	6.485	(1.417)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	36.798	36.798	
Oneri diversi di gestione	7.843	14.018	(6.175)
Totale	412.069	521.343	(109.274)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, considerando la durata del contratto di convenzione in essere con il comune di Melzo.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	5	5
Interessi medio credito	14.013	14.013
Totale	14.018	14.018

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	564	564
Totale	564	564

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
939	1.608	(669)

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	939	1.608	(669)
IRAP	888	1.608	(720)
Totale	939	1.608	(669)

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Impiegati	2	2	
Operai	1	1	
Totale	3	3	

	Numero medio
Impiegati	2
Operai	1
Totale Dipendenti	3

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

	Amministratori
Compensi	5.800

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Natura delle garanzia ricevute: Lettera di patronage non impegnativa rilasciata dal Comune di Melzo nei confronti della Banca Popolare di Lodi, per € 650.000, pari al valore originario del mutuo, che al 31/12/2024 ha un importo residuo di € 165.697.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Effetti sul conto economico:

	Totale anno 2024	Comune di Melzo	Totale parti correlate	Incidenza % sulla voce di bilancio
Valore della produzione	426.644	132.618	132.618	31,08%
Costi della produzione	409.714	2.000	2.000	0,5%

I valori più significativi sono così analizzabili:

- Valore della produzione: trattasi principalmente di ricavi derivanti dalla convenzione in essere con il comune socio per la gestione del centro sportivo;
- Costi della produzione: trattasi di costi relativi ai contratti di locazione in essere con lo stesso comune proprietario degli spazi destinati al centro sportivo per € 2.000;

Effetti sullo stato patrimoniale:

	Totale anno 2024	Comune di Melzo	Totale parti correlate	Incidenza % sulla voce di bilancio
Crediti commerciali	32.694	-	-	-
Debiti per fatture da ricevere	50.212	11.429	11.429	22,76%

I valori più significativi sono così analizzabili:

- Debiti per fatture da ricevere: trattasi di debiti relativi a canoni di locazione di competenza del Comune di Melzo, maturati negli anni dal 2019 al 2024, per un totale di euro 11.429.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio si è concluso il contenzioso in essere con un ex-dipendente, tramite un verbale di conciliazione che riconosce la somma di € 5.000 lorde quale

incentivo all'esodo per il dipendente, nonché la rifusione di spese legali per € 3.000 più cassa di previdenza e iva, a cui si aggiungono le spese legali della società pari a € 5.400 più cassa di previdenza e iva.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nell'anno 2024 non sono stati ricevuti contributi a fondo perduto.

Informazioni ex d.lgs. 10/03/2023 n.24

Ai sensi dell'art. 3 comma 3 lettera b) la società rientra nell'ambito dell'applicazione del d.lgs 24/2023, ed è soggetta agli obblighi in materia di protezione delle persone che segnalano violazioni nell'ambito della normativa europea e nazionale che ledono l'interesse pubblico o dell'ente, nell'ambito del contesto lavorativo pubblico o privato.

Tuttavia, per il numero esiguo dell'organico, si ritiene sproporzionato adottare un sistema di segnalazione interna, ma pare opportuno procedere per dotarsi di un modello organizzativo ex. d.lgs. 231/2001, che può essere idoneo per adempiere agli obblighi ex d.lgs. 24/2023.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio: coprire la perdita portata a nuovo dell'esercizio precedente, e destinare a riserva legale l'utile restante.

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	182
Riserva straordinaria	Euro	172
Riserva legale	Euro	10

Nota integrativa, parte finale

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed economica nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Melzo, 11 marzo 2025

L'amministratore unico

(Stefano De Marchi)

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Protto Marta, iscritta alla sez. A dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Provincia di Milano al n. 6505, consapevole delle responsabilità penali previste dall'art. 76 del DPR 445/2000 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni, dichiara ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della legge 340/2000, che la presente copia informatica presente documento informatico in formato XBRL è conforme all'originale cartaceo depositato presso la società.

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

Redatta ai sensi degli articoli 2429 del C.C. e 14 del D. Lgs.27/1/2010 n. 39, e relativa al

BILANCIO DI ESERCIZIO

al 31 dicembre 2024

Ai Soci della società Promosport Martesana Sr.l.,

io sottoscritta Mariani Dott.ssa Monica, Revisora Legale della società Promosport Martesana Sr.l., presenta la "Relazione del revisore indipendente ai sensi "dell'art. 14 D. Lgs. n. 39/2010".

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2024 costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, i documenti che sono stati messi a mia disposizione nei termini di cui all'art. 2429 C.C..

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D. Lgs. N. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

Per quanto a mia conoscenza, l'amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge in essere. E' quindi stato esaminato il progetto di bilancio, che si può riassumere nei seguenti valori.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2024
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	377.236	340.438
II - Immobilizzazioni materiali	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	5.721	5.721
Totale immobilizzazioni (B)	382.957	346.159
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	40.293	29.174
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti	40.293	29.174
III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	41.083	40.852
Totale attivo circolante (C)	81.376	70.026
D) RATEI E RISCONTI	1.785	2.035
TOTALE ATTIVO	466.118	418.220



STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PASSIVO	31/12/2023	31/12/2024
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	652	688
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	2.379	2.377
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(13.722)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.758	182
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	103.067	103.247
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	37.775	42.694
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	132.092	121.978
Esigibili oltre l'esercizio successivo	165.824	127.771
Totale debiti	297.916	249.749
E) RATEI E RISCONTI	27.360	22.530
TOTALE PASSIVO	466.118	418.220

CONTO ECONOMICO

	31/12/2023	31/12/2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	518.157	421.299
2), 3) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	0
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	28.673	0
Altri	4.839	5.345
Totale altri ricavi e proventi	33.512	5.345
Totale valore della produzione	551.669	426.644
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	40.234	38.366



7) per servizi	299.647	241.551
8) per godimento di beni di terzi	3.628	2.339
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	89.819	61.389
b) oneri sociali	30.714	18.715
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.485	5.068
c) Trattamento di fine rapporto	6.485	5.068
e) Altri costi	0	0
Totale costi per il personale	127.018	85.172
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	36.798	36.798
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	36.798	36.798
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	36.798	36.798
14) Oneri diversi di gestione	14.018	7.843
Totale costi della produzione	521.343	412.069
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	30.626	14.575
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
15) proventi da partecipazione:		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazione	0	0
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	374	564
Totale proventi diversi dai precedenti	374	564
Totale altri proventi finanziari	374	564
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	15.334	14.018
Totale interessi e altri oneri finanziari	15.334	14.018
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	(14.960)	(13.454)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	15.366	1.121
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	1.608	939
Imposte differite e anticipate	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.608	939
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	13.758	182

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio.

L'Amministratore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

L'Amministratore è responsabile per la redazione del bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, e per quella parte di controllo interno che ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore è responsabile della sua valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'utilizzo appropriato della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa sugli aspetti riguardanti la continuità aziendale in modo appropriato.

Responsabilità del revisore.

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il Revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'azienda che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'azienda stessa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall' Amministratore, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della sua situazione patrimoniale e finanziaria della società Promosport Martesana Sr.l. al 31 dicembre 2024 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

In qualità di Revisore Unico emetto quindi: *giudizio positivo sul presente bilancio.*



Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Attività svolta.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento di revisione emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, ho provveduto ai periodici controlli sulla tenuta della contabilità e sull'amministrazione.

Ho avuto confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza contabile e fiscale sui temi di natura tecnica e specifica: i riscontri sono sempre stati positivi. Ho quindi valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale della società rispetto alle esigenze minime necessarie all'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratore dipendenti e consulenti esterni - si sono sempre ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, posso affermare che:

- le decisioni assunte dall'organo amministrativo sono state conformi alla legge ed allo statuto e non sono state palesemente imprudenti, in potenziale conflitto d'interesse o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio dell'ente;
- nel corso dell'attività sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2406 c.c.;

non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c

In fede.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Monica Mariani



Melzo, 09 aprile 2025