

POLISPORTIVA B.S.V. SRL**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

Dati anagrafici	
Denominazione	POLISPORTIVA B.S.V. SRL
Sede	VIA CAMPO DELLA LIBERTA' S.N. VILLAPIANA 87076 VILLAPIANA (CS)
Capitale sociale	10.000
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	CS
Partita IVA	03456000789
Codice fiscale	03456000789
Numero REA	236798
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività di club sportivi (93.12.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	BUSINESS AND SERVICES VILLAPIANA SRL
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	2.685	2.648
Totale immobilizzazioni (B)	2.685	2.648
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	78.873	68.222
Totale crediti	78.873	68.222
IV - Disponibilità liquide	19.268	8.545
Totale attivo circolante (C)	98.141	76.767
Totale attivo	100.826	79.415
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
VI - Altre riserve	(1)	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	51.993	832
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(52.896)	51.160
Totale patrimonio netto	9.096	61.992
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.276	375
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	87.454	17.048
Totale debiti	87.454	17.048
Totale passivo	100.826	79.415

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	118.011	75.739
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		16.717
altri	23	49.777
Totale altri ricavi e proventi	23	66.494
Totale valore della produzione	118.034	142.233
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	19.112	18.122
7) per servizi	43.883	40.865
9) per il personale		
a) salari e stipendi	39.310	27.524
b) oneri sociali	8.522	1.773
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	2.505	1.702

c) trattamento di fine rapporto	2.505	1.702
Totale costi per il personale	50.337	30.999
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.343	1.067
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.343	1.067
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.343	1.067
14) oneri diversi di gestione	55.159	10
Totale costi della produzione	169.834	91.063
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(51.800)	51.170
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	(151)	
Totale interessi e altri oneri finanziari	(151)	
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	151	
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(51.649)	51.170
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.247	10
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.247	10
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(52.896)	51.160

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (52.896).

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione.

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 e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico. Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 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.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e 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 sono stati derogati 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.

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.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

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;

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazioni dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1 del codice civile, 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, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	8.216	8.216
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.568	5.568
Valore di bilancio	2.648	2.648
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	1.380	1.380
Ammortamento dell'esercizio	1.343	1.343
Totale variazioni	37	37
Valore di fine esercizio		
Costo	9.596	9.596
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.911	6.911
Valore di bilancio	2.685	2.685

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.685	2.648	37

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo		7.295	920	8.215
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	780	3.655	1.133	5.568
Valore di bilancio	(780)	3.640	(213)	2.648
Variazioni				

nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1	1.380		1.381
Ammortamento dell'esercizio	390	352	601	1.343
Totale variazioni	(389)	1.028	(601)	37
Valore di fine esercizio				
Costo		8.676	920	9.596
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.169	4.008	1.734	6.911
Valore di bilancio	(1.169)	4.668	(814)	2.685

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quiquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

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	37.344		37.344	37.344
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.273	10.632	11.905	11.905
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	29.605	20	29.625	29.625
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	68.222	10.651	78.873	78.873

I crediti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.268	8.545	10.723

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.909	10.724	18.633
Denaro e altri valori in cassa	636		636
Totale disponibilità liquide	8.545	10.723	19.268

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	10.000							10.000
Varie altre riserve			(1)					(1)
Totale altre riserve			(1)					(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	832		51.161					51.993
Utile (perdita) dell'esercizio	51.160		(51.160)				(52.896)	(52.896)
Totale patrimonio netto	61.992						(52.896)	9.096

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	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni

Capitale	10.000	B		
Altre riserve				
Varie altre riserve	(1)			
Totale altre riserve	(1)			
Utili portati a nuovo	51.993	A,B,C,D		
Totale	61.992			

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.276	375	3.901

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	375
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(3.901)
Totale variazioni	3.901
Valore di fine esercizio	4.276

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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
Acconti	1.148	(1.148)		
Debiti verso fornitori	1.434	8.089	9.523	9.523
Debiti tributari	14.466	20.566	35.032	35.032
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		24.360	24.360	24.360
Altri debiti		18.538	18.538	18.538
Totale debiti	17.048	70.406	87.454	87.454

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro { }, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono espone le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
118.034	142.233	(24.199)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	118.011	75.739	42.272
Altri ricavi e proventi	23	66.494	(66.471)
Totale	118.034	142.233	(24.199)

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
169.834	91.063	78.771

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	19.112	18.122	990
Servizi	43.883	40.865	3.018
Salari e stipendi	39.310	27.524	11.786
Oneri sociali	8.522	1.773	6.749
Trattamento di fine rapporto	2.505	1.702	803
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.343	1.067	276
Oneri diversi di gestione	55.159	10	55.149
Totale	169.834	91.063	78.771

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e 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.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.247	10	1.237

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	1.247	10	1.237
IRES	44	10	34
IRAP	1.203		1.203
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	1.247	10	1.237

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa, altre informazioni

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto amministratore unico ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.