ATHAENA POLIAMB MED SPORT SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PIETRO RONZONI 3 24128 BERGAMO (BG)
Codice Fiscale	01445440165
Numero Rea	BG 207098
P.I.	01445440165
Capitale Sociale Euro	51.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività di medicina specialistica svolte presso cliniche e centri specialistici (86.22.03)
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	344.059	344.733
II - Immobilizzazioni materiali	83.079	106.587
III - Immobilizzazioni finanziarie	544.649	837.149
Totale immobilizzazioni (B)	971.787	1.288.469
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	767.132	390.142
Totale crediti	767.132	390.142
IV - Disponibilità liquide	311.947	246.317
Totale attivo circolante (C)	1.079.079	636.459
D) Ratei e risconti	7.613	6.405
Totale attivo	2.058.479	1.931.333
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	51.000	51.000
IV - Riserva legale	10.650	10.650
VI - Altre riserve	41.799	41.800
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.371.718	1.232.632
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	153.582	139.086
Totale patrimonio netto	1.628.749	1.475.168
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	198.873	178.890
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	166.849	217.598
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	9.217
Totale debiti	166.849	226.815
E) Ratei e risconti	64.008	50.460
Totale passivo	2.058.479	1.931.333

Conto economico

31-12-2024 31-12-2023

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.552.358	1.553.627
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	944
altri	30.088	20.705
Totale altri ricavi e proventi	30.088	21.649
Totale valore della produzione	1.582.446	1.575.276
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	35.116	34.273
7) per servizi	760.725	794.428
8) per godimento di beni di terzi	122.189	120.830
9) per il personale		
a) salari e stipendi	283.319	265.488
b) oneri sociali	86.814	79.245
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	26.153	22.858
c) trattamento di fine rapporto	22.304	20.390
e) altri costi	3.849	2.468
Totale costi per il personale	396.286	367.591
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	27.881	28.784
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	674	857
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	27.207	27.927
Totale ammortamenti e svalutazioni	27.881	28.784
14) oneri diversi di gestione	22.269	20.051
Totale costi della produzione	1.364.466	1.365.957
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	217.980	209.319
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	580	12.678
Totale interessi e altri oneri finanziari	580	12.678
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(580)	(12.678)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	217.400	196.641
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	63.818	57.555
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	63.818	57.555
21) Utile (perdita) dell'esercizio	153.582	139.086

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 (o perdita) d'esercizio pari a Euro 153.582.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge attività di gestione di studi medici nell'ambito della medicina polispecialistica.

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. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario (art 2435 bis comma 2 Cc).

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/ (in unità di Euro).

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

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.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di "Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati".

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

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.

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

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 rettifiche 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.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Mobili e arredi	10-12%
Impianti e macchinari	8-15%
Macchine elettroniche	20%

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.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo.

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.

Titoli

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto e sono rilevati quando avviene la consegna del titolo (cd data regolamento). Il metodo utilizzato per la valutazione del costo dei titoli è il costo specifico.

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 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.

Avendo redatto il bilancio in forma abbreviata, la società ha optato per la non separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione in presenza di contratti non particolarmente complessi per i quali la separazione produce effetti irrilevanti.

Ai sensi del nuovo OIC 34, i ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

- a. l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita;
- b. l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

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, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	416.637	704.535	837.149	1.958.321
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	71.904	597.948		669.852
Valore di bilancio	344.733	106.587	837.149	1.288.469
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	3.699	-	3.699
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	292.500	292.500
Ammortamento dell'esercizio	674	27.207		27.881
Totale variazioni	(674)	(23.508)	(292.500)	(316.682)
Valore di fine esercizio				
Costo	416.637	703.695	544.649	1.664.981
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	72.578	620.616		693.194
Valore di bilancio	344.059	83.079	544.649	971.787

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	268.604	(21.224)	247.380	247.380
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.892	(8.222)	5.670	5.670
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	107.646	406.436	514.082	514.082
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	390.142	376.990	767.132	767.132

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato

I crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
311.947	246.317	65.630

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	227.265	65.948	293.213
Denaro e altri valori in cassa	19.052	(318)	18.734
Totale disponibilità liquide	246.317	65.630	311.947

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni			
Capitale	51.000	-			51.000
Riserva legale	10.650	-			10.650
Altre riserve					
Versamenti in conto aumento di capitale	41.800	-			41.800
Varie altre riserve	-	(1)			(1)
Totale altre riserve	41.800	(1)			41.799
Utili (perdite) portati a nuovo	1.232.632		139.086		1.371.718
Utile (perdita) dell'esercizio	139.086		(139.086)	153.582	153.582
Totale patrimonio netto	1.475.168		(1)	153.582	1.628.749

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
198.873	178.890	19.983

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	178.890
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	22.304
Utilizzo nell'esercizio	2.321
Totale variazioni	19.983
Valore di fine esercizio	198.873

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.

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
Debiti verso banche	16.438	(2.220)	14.218	14.218
Acconti	663	-	663	663
Debiti verso fornitori	140.707	(60.703)	80.004	80.004
Debiti tributari	4.315	25.413	29.728	29.728
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	16.370	84	16.454	16.454
Altri debiti	48.322	(22.540)	25.782	25.782
Totale debiti	226.815	(59.966)	166.849	166.849

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.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

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

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
64.008	50.460	13.548

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	49.022	13.810	62.832
Risconti passivi	1.438	(261)	1.177
Totale ratei e risconti passivi	50.460	13.548	64.008

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

	Amministratori
Compensi	48.000

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si rimanda alla consultazione del Registro nazionale degli aiuti di stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	153.582
riporto a nuovo	Euro	153.582

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 e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.