COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO
(Prov. TE.)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2017-2019 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011. Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e del relativi utilizzi;
3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
6) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
7) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

****

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa. Nell'illustrare le entrate, si premette che sono stati considerati gli effetti della legge di bilancio 2017 (legge n. 232/2016) che al comma 42 prevede anche per il 2017 il blocco degli aumenti dei tributi locali, fatta eccezione per la TARI.

1.1. Le entrate[1]

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2017-2019 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

---

[1] Il punto 9.11.2 del principio della programmazione dispone che la nota integrativa dedichi particolare attenzione "*alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.*

Una considerazione particolare in ordine all'impatto sulle entrate dell'Ente, deve essere riservata agli effetti prodotti dagli eventi sismici verificatisi dall'agosto 2016 nel centro Italia che hanno coinvolto il Comune di Montorio al Vomano. L'Ente risulta incluso nell'Allegato 1 al D.Lgs 189/2016 convertito dalla L. n. 229/2016 e successive modifiche ed integrazioni, avente ad oggetto "Interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del 2016";
Ai sensi dell' Art. 48 della norma sopra citata viene disciplinata, la sospensione di termini in materia di adempimenti e versamenti tributari, con riflessi importanti sul bilancio comunale specie in riferimento alla liquidità di cassa per l'Ente;

L'articolo 48, comma 16, del decreto legge n. 189/2016, convertito con modificazioni dalla legge n. 229/2016, prevede l'esenzione da IMU e TASI per i fabbricati ubicati nei comuni delle Regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria colpiti dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016 L'esenzione in esame riguarda in particolare i fabbricati distrutti od oggetto di ordinanze sindacali di sgombero, in quanto inagibili totalmente o parzialmente. L'agevolazione decorre dalla seconda rata del 2016 e fino alla definitiva ricostruzione o agibilità dei fabbricati e comunque non oltre il 31 dicembre 2020.
Con nota del MEF del 18.01.2017, vengono indicati i criteri per l'attribuzione ai comuni interessati (ovvero quelli indicati dagli allegati 1 e 2 dello stesso decreto legge n. 189/2016) di un'anticipazione del contributo spettante per l'anno 2016 nell'ambito dello stanziamento complessivo (per tale annualità) di 20,7 milioni di euro. Per la quantificazione del contributo sono state considerate in primo luogo le stime di gettito IMU/TASI 2016 relative ai fabbricati ubicati nei predetti comuni1 . Inoltre, sono stati valutati: (a) gli effetti di mancato gettito 2016 pur tenendo conto che tale valore può essere influenzato dalla sospensione dei versamenti disposta dallo stesso art. 48; b) la stima del gettito potenziale IMU-TASI afferente gli immobili inagibili sulla base di dati, ancora provvisori, forniti dal Dipartimento della Protezione civile e pervenuti per il tramite del Ministero dell'Interno. Per quanto riguarda gli effetti del mancato gettito 2016 sono stati presi in considerazione i seguenti vettori:
differenza tra stima gettito IMU-TASI seconda rata 2016, ottenuta sulla base dei versamenti della prima rata (effettuati prima degli eventi sismici)- e versamenti effettuati nel corso del mese di dicembre 2016 (vettore A). • differenza tra gettito complessivo IMU-TASI 2015 (fabbricati), al netto della quota imputabile alle agevolazioni previste dalla legge di stabilità 2016, e gettito IMU-TASI 2016 (fabbricati), disponibile alla data odierna (vettore B). La stima del gettito potenziale degli immobili inagibili (vettore C), in mancanza di dati puntuali e riscontrabili con gli archivi catastali, è stata invece effettuata utilizzando le uniche informazioni disponibili, fornite dal Dipartimento della Protezione civile, e relative a percentuali di inagibilità relative all'intero territorio comunale. L'importo da attribuire a titolo di anticipazione è stato quindi determinato mediante l'utilizzo dei vettori A e C, scegliendo quello che presenta la distanza minore dal vettore B2 . Tale metodologia garantisce, data anche la provvisorietà delle stime di inagibilità finora disponibili, una più efficace calibratura dell'importo da riconoscere all'andamento del gettito osservato. Si determina l'attribuzione di un'anticipazione per l'anno 2016 pari complessivamente a 12.666.377 euro, inferiore alla stanziamento complessivo per tale annualità di 20,7 milioni di euro. Tale contributo è ripartito tra i vari comuni dello schema di riparto allegato. Il conguaglio sarà quantificato, unitamente al contributo per le annualità successive, al momento dell'acquisizione dei dati puntuali tenendo conto che l'articolo 48, comma 16, del D.L. n. 189/2016 prevede che il contribuente può dichiarare, entro il 28 febbraio 2017 "successivamente modificata entro il 30 giugno 2017", la distruzione o l'inagibilità totale o parziale del fabbricato all'autorità comunale, che nei successivi venti giorni trasmette copia dell'atto di verificazione all'ufficio dell'Agenzia delle entrate territorialmente competente.

- L'importo erogato in acconto per l'anno 2016 è di € 246.210,86

- L' Anticipazione del rimborso del minor gettito IMU e TASI derivante dall'esenzione riconosciuta dalla rata che scade il 16 dicembre 2016, per i fabbricati ubicati nelle zone colpite dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016 per l'Anno 2017 comunicato dell'08 agosto 2017 del MEF è di € 246.210,86

Anche per la TARI il D.L. 50/2017 convertito con modificazioni dalla Legge 96/2017 ha previsto ai sensi dell'art. **ART. 45** la **Compensazione per perdita gettito TARI che testualmente si riporta:**

1. All'articolo *48, comma 16*, del *decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189*, convertito con modificazioni dalla *legge 15 dicembre 2016, n. 229*, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: "Al fine di assicurare ai comuni di cui all'articolo 1, continuità nello smaltimento

dei rifiuti solidi urbani, il Commissario per la ricostruzione è autorizzato a concedere, con propri provvedimenti, a valere sulle risorse della contabilità speciale di cui all'articolo 4, comma 3, un'apposita compensazione fino ad un massimo di 16 milioni di euro con riferimento all'anno 2016, da erogare nel 2017, e di 30 milioni di euro annui per il triennio 2017 - 2019, per sopperire ai maggiori costi affrontati o alle minori entrate registrate a titolo di TARI-tributo di cui all'*articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147* o di TARI-corrispettivo di cui allo stesso articolo 1, commi 667 e 668.".

Ad oggi alcuna comunicazione viene resa in ordine agli importi assegnati.

Per le ragioni sopra riportate si è inteso diminuire il gettito per IMU TASI e prevedere una somma in entrata per ciascuno degli anni 2017-2018-2019 definita sulla scorta delle comunicazioni ministeriali di contributo statale. Tale somma che sarà oggetto di una quantificazione definitiva con l'acquisizione di dati aggiornati è stata prevista in € 400.000,00 tenendo conto dell' **Anticipazione ai comuni di un primo acconto del rimborso del minor gettito dell'IMU e della TASI, derivante dall'esenzione riconosciuta ai fabbricati inagibili ubicati nelle zone interessate dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016.**

Nel prospetto seguente sono riportati pertanto i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate.:**

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nell' esercizio precedente	Il gettito 2015 (anno ultimo rendiconto approvato) al netto della quota di alimentazione del FSC (€ 393.779,31) è pari ad € 691.963,32		
Gettito previsto nel triennio	**2017**	**2018**	**2019**
	752.981,67	753.075,88	756.537,88
Quota alimentazione FSC	231.097,77	231.097,77	231.097,77
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	*Le disposizioni in materia di IMU contenute nella legge n. 208/2015 influiscono sul gettito con particolare riguardo per:* *riduzione 50% per i comodati gratuiti tra genitori-figli;* *riduzione 75% per gli immobili concessi in affitto a canone concordato;* *determinazione rendita catastale su imbullonati*		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	*La legge di bilancio 2017 prevede, anche per il 2017, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI*		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	*L'attività regolamentare nel 2017 non ha subito modifiche rispetto al 2016*		

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nell' esercizio precedente	Il gettito 2015 (anno ultimo rendiconto approvato) è pari ad € 762.967,21		
Gettito previsto nel triennio	**2017**	**2018**	**2019**
	381.005,00	375.813,23	375.809,23
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	*Le disposizioni in materia di TASI contenute nella legge n. 208/2015, in particolare l'esenzione unità immobiliare adibita ad abitazione principale non di lusso, hanno comportato una riduzione del gettito previsto. Il ristoro assegnato di € 323.763,88 si ritiene sia all'incirca pari alla perdita di gettito attesa*		

Effetti connessi alla modifica delle aliquote	*Si tenga presente che la legge di bilancio 2017 prevede, anche per il 2017, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI*
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	*L'attività regolamentare nel 2017 non ha subito modifiche rispetto al 2016*

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nell'anno precedente a quello di riferimento	Il gettito 2015 (anno ultimo rendiconto approvato) è pari ad € 1.359.701,00		
Gettito previsto nel triennio	**2017**	**2018**	**2019**
	1.371.191,00	1.371.191,00	1.371.191,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Non vi sono state modifiche legislative in materia di TARI. Non vi sono state modifiche regolamentari in materia di TARI.		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Vengono confermate le tariffe dell'anno precedente		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	*L'attività regolamentare nel 2017 non ha subito modifiche rispetto al 2016*		

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	*Gettito 2015 € 589.999,51 Il criterio utilizzato per l'accertamento dell'addizionale IRPEF si basa sulle stime rilevabili dal portale Federalismo Fiscale e andamento incassi periodi precedenti*		
Gettito previsto nel triennio	**2017**	**2018**	**2019**
	590.000,00	590.000,00	590.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	*La legge di bilancio 2017 prevede, anche per il 2017, il blocco degli aumenti dei tributi locali, ad eccezione della TARI.* *L'Ente ha confermato l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura dello 0,8 punti percentuali.*		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	Non si rilevano riduzioni o esenzioni		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	Il vigente regolamento non prevede riduzioni e/o esenzioni		

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 29.03.2017 vengono confermate, per l' anno 2017, le tariffe e i coefficienti per la determinazione del canone per la concessione di occupazioni di spazi ed aree pubbliche, sia a carattere temporaneo che a carattere permanente, stabilite con deliberazione n. 88 del 20.4.2016.

CANONE PUBBLICITA'

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 29.03.2017 vengono confermate, per l' anno 2017, le tariffe del Canone sulle iniziative pubblicitarie nella stessa misura dell' anno precedente

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

Proventi recupero evasione tributaria
L' Ente, ha in corso per il 2017 il recupero delle mancate riscossioni dei vari tributi dovuti sia all'evasione e/o elusione, ma anche a vere e proprie insolvenze.

Fondo di solidarietà comunale
Variazione al Fondo di solidarietà comunale Anno 2017 rispetto al 2016, è da attribuirsi in linea generale alla riduzione di € 39.328,65 ai sensi dell'art. 1, c. 436-bis co.436-ter legge 190/2014 compensata di pari importo con apposito Contributo ai comuni colpiti dagli eventi sismici del 2009 (tra i quali il Comune di Montorio al Vomano) e del 2012, art. 14. C. 12 bis, D.L. 244/2016.
Ancora tra le maggiori voci di ristoro extra-FSC:
-il contributo "imbullonati" a fronte del minor gettito realizzato dai comuni riguardante gli effetti della nuova modalità di determinazione della rendita catastale dei fabbricati di categoria D, che a partire dal 2016 esclude dalla stima diretta i macchinari, i congegni, le attrezzature ed gli altri impianti funzionali allo specifico processo produttivo. Importo riconosciuto al Comune di Montorio al Vomano € 19.951,28.
- l'anticipo ristoro IMU-TASI (ex art. 48, co. 16, del dl 189/2016), per l'esenzione dei fabbricati ubicati nei comuni delle Regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria colpiti dagli eventi sismici verificatisi a far data dal 24 agosto 2016 e successivi.
- L'anticipazione del contributo erogato per l'anno 2016 al Comune di Montorio al Vomano è di € 246.210,86
- L'anticipazione del contributo previsto per l'anno 2017 al Comune di Montorio al Vomano è di € 246.210,86

Proventi sanzioni codice della strada
L'Ente con Deliberazione di Giunta Municipale n. 47 del 29/03/2017 ha stabilito :
-di destinare, ai sensi dell' art. 208 del d.Lgs. n. 285/1992, una quota pari al 50,00% dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada relativi all' anno 2017, per un importo pari a Euro 20.000,00, per le finalità di seguito specificate:
a) Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade € 5.000,00 Cap. 2140;
b) Attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature € 5.000,00 Cap. 1710;
c) Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale c.1) Manutenzione delle strade di proprietà dell'ente € 10.000,00 Cap. 2160.

-di destinare, ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter, del D.Lgs. n. 285/1992: il 100% dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada relativi all'anno 2017 ed effettuate esclusivamente sulle strade comunali o statali in concessione, per un importo pari a Euro 50.000,00, al Comune, per le finalità di seguito specificate:
- Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti € 25.000,00 Cap. 2163;
- Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale € 25.000,00 Cap. 1713.

1.2. Le spese[2]

Per quanto riguarda le **spese correnti,** le previsioni sono state formulate sulla base:
- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.).
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;

---

[2] *Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:*
- *alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;*
- *agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.
Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella.

FASE	ENTI	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO			
		2016	2017	2018	2019
PREVISIONE	Sperimentatori	55%	70%	85%	100%
	Non sperimentatori				
RENDICONTO	Tutti gli enti	55%	70%	85%	100%

L'ente si è avvalso di tale facoltà.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

Tip/Cat/Cap.	DESCRIZIONE[3]	FCDE	Motivazione
Cap. 80/90/92	Tassa rifiuti	SI	Accertata con liste di carico
Cap. 502	COSAP	SI	Includono canoni non corrisposti da recuperare
Cap. 440	Proventi utilizzo impianti sportivi	SI	Includono proventi non corrisposti da recuperare
Cap. 105	Canone iniziative pubblicitarie	SI	Includono canoni non corrisposti da recuperare
Cap. 370	Proventi quote refezione scolastica	SI	Includono quote non corrisposte da recuperare
Cap. 410	Proventi illuminazione privata sepolture	SI	Includono proventi non corrisposti da recuperare
Cap. 522	Proventi da gestione Farmacia Comunale	SI	Include proventi non corrisposti da recuperare

[3] L'elencazione è puramente indicativa.

Cap.960	Proventi rilascio permessi a costruire	SI	Include proventi non corrisposti da recuperare

Per altre entrate il conteggio effettuato non ha determinato la necessità di procedere all'accantonamento al fondo.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, è stato assunto:

- **metodo A**: media semplice;

Nelle schede allegate è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo

BILANCIO 2017

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2017 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziamen-to FCDE
80	Tassa rifiuti	12,32%	1.371.191,00	100%	168.913,00
105	Canone iniziative pubblicitarie	13,99%	6.000,00	70%	587,52
370	Proventi quote refezione scolastica	0,33%	51.211,00	70%	119,71
410	Proventi illuminazione privata sepolture	11,38%	60.900,00	70%	4.850,34
440	Proventi utilizzo impianti sportivi	9,56%	10.300,00	70%	689,32
502	COSAP	1,11%	55.000,00	70%	427,63
522	Proventi da gestione Farmacia Comunale	100%	1.030,00	70%	721,00
960	Proventi rilascio permessi a costruire	8,63%	154.534,00	70%	9.331,54
		TOTALE			185.640,06

BILANCIO 2018

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2017 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziamen-to FCDE
80	Tassa rifiuti	12,32%	1.371.191,00	100%	168.913,00
105	Canone iniziative pubblicitarie	13,99%	6.000,00	85%	713,42
370	Proventi quote refezione scolastica	0,33%	50.000,00	85%	141,92
410	Proventi illuminazione privata sepolture	11,38%	60.000,00	85%	5.802,65
440	Proventi utilizzo impianti sportivi	9,56%	11.000,00	85%	893,91
502	COSAP	1,11%	65.000,00	85%	613,68
522	Proventi da gestione Farmacia Comunale	100%	1.015,00	85%	862,75
960	Proventi rilascio permessi a costruire	8,63%	156.818,00	85%	11.498,63
		TOTALE			189.439,96

BILANCIO 2019

Risorsa/ Cap.	DESCRIZIONE	% acc.to FCDE	Previsione 2017 di entrata	% a bilancio del FCDE	Stanziamen-to FCDE
80	Tassa rifiuti	12,32%	1.371.191,00	100%	168.913,00
105	Canone iniziative pubblicitarie	13,99%	6.000,00	100%	839,32
370	Proventi quote refezione scolastica	0,33%	50.000,00	100%	166,96
410	Proventi illuminazione privata sepolture	11,38%	60.000,00	100%	6.826,65
440	Proventi utilizzo impianti sportivi	9,56%	11.000,00	100%	1.051,66
502	COSAP	1,11%	65.000,00	100%	721,98
522	Proventi da gestione Farmacia Comunale	100%	1.015,00	100%	1.015,00

960	Proventi rilascio permessi a costruire	8,63%	156.818,00	100%	13.527,80
		TOTALE			193.062,37

L'importo previsto in bilancio per l'anno 2017 è di € 185.641,00, per l'anno 2018 di € 189.440,00 e per l'anno 2019 di € 193.063,00.

Fondi di riserva
Il **Fondo di riserva** di competenza previsto nella misura dello 0,45%, rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente € 65.270,00 pari a 0,45% per il 2017, € 58.190,00 pari a 0,45% per il 2018 e € 58.025,00 pari a 0,45% per il 2019, *facendo* l'ente ricorso all'anticipazione di tesoriera per cui *è* necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di € 68.510,00, pari allo 0.2% delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali
Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

DESCRIZIONE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Indennità di fine mandato del sindaco	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Fondo rischi contenzioso	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Entrate e spese non ricorrenti
Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Donazioni	**250.560,00**	Ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale	
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	**400.841,00**	Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Proventi sanzioni Codice della Strada	**90.000,00**		
Entrate per eventi calamitosi	**8.489.590,00**	Spese per eventi calamitosi	**7.931.816,00**
Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni	**136.190,00**		
Condoni	**66.950,00**		
Alienazione di immobilizzazioni	**185.400,00**		
Accensioni di prestiti (mutui)	**744.000,00**	Gli investimenti diretti	**1.213.267,17**
Contributi agli investimenti[4]	**6.622.005,00**	Contributi agli investimenti	**5.997,47**
TOTALE ENTRATE	**16.985.536,00**	**TOTALE SPESE**	**9.151.080,64**

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Questo Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 107 in data 29.04.2015, di approvazione del riaccertamento straordinario dei residui, ha accertato un disavanzo straordinario di amministrazione ai sensi del DM 2 aprile 2015 di €. 954.926,36; Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 in data 27.05.2015, è stato approvato il ripiano del disavanzo straordinario di amministrazione, ponendo a carico dei bilanci delle annualità successive la quota di €. 954.926,36 da assorbire in trent'anni con quote annuali di €. 31.830,88; · il disavanzo di amministrazione registrato con il rendiconto dell'esercizio 2015, di €. 855.335,68, CONSIGLIO COMUNALE Atto n.ro 33 del 30/05/2016 - Pagina 5 di 10 risulta migliore rispetto al disavanzo atteso di €. 923.095,48, con uno scostamento di €. 67.759,80 che riduce il disavanzo residuo;
Il rendiconto per l'esercizio 2016 non è stato ancora approvato ma il prospetto del risultato di amministrazione presunto, evidenzia che anche per l'esercizio 2016 la quota di disavanzo

[4] Salvo che non siano espressamente previsti a regime.

prevista è stata ampiamente recuperata. Il disavanzo presunto di amministrazione che si evidenzia nell' esercizio 2016, di € 820.824,93, risulta migliore rispetto al disavanzo atteso di € 823.504,80, con uno scostamento di € 2.679,87 che riduce il disavanzo residuo.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 *non prevede* l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione.

Il p.c. relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *"La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
c) per il finanziamento di spese di investimento;
d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
e) per l'estinzione anticipata dei prestiti."

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Le quote del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Ai sensi dell'art. 44 c.1 del D.L. 189/2016, convertito con modificazioni dalla legge n. 229/2016, si evidenzia la sospensione per il Comune di Montorio al Vomano del pagamento delle rate in scadenza negli esercizi 2016 (2° semestre) e 2017 dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.a. previsto per i Comuni di cui agli allegati di riferimento, il cui pagamento è differito, senza applicazione di sanzioni e interessi, all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del periodo di ammortamento, sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi.

Nel triennio 2017-2019 sono previsti investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO TIT II -III	**11.495.478,64**	**22.300.893,00**	**11.508.907,00**

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Alienazioni	185.400,00	185.400,00	185.400,00
Contributi da altre A.P.	6.622.005,00	20.300.139,00	9.414.227,00
Proventi permessi di costruire e assimilati	195.800,00	198.544,00	198.544,00
Altre entrate Tit. IV e V	4.492.273,64	1.616.810,00	1.710.736,00
Avanzo di amministrazione			
Entrate correnti vincolate ad investimenti			
FPV di entrata parte capitale			
Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti			
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI (comp. di FPV di entrata parte capitale di € 35.433,64	**10.751.478,64**	**22.300.893,00**	**11.508.907,00**
MUTUI TIT. VI	**744.000,00**		
TOTALE	**11.495.478,64**	**22.300.893,00**	**11.508.907,00**

Gli investimenti previsti finanziati con mutui sono i seguenti:

- Progettazione esecutiva realizzazione residenza anziani € 350.000,00
- Ripavimentazione stradale in asfalto tratti di strade comunali € 300.000,00
- Riqualificazione ex edificio scolastico di Collevecchio per centro disabili € 34.000,00
- Informatizzazione € 60.000,00

4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

Le somme sono state imputate in bilancio in base alle indicazioni di spesa delle opere pubbliche principali

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

6. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

ORGANISMI STRUMENTALI[5]	SITO INTERNET

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI[6]	SITO INTERNET
FARMACIA COMUNALE DI MONTORIO AL VOMANO SRL	

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI[7]	Valore di attribuzione del patrimonio netto	SITO INTERNET	BILANCI SU SITO
SOCIETA' CONSORTILE LEADER TERAMANO SRL			

[5] L'articolo 9, comma 7, del DPCM 28 dicembre 2011 definisce "*organismi strumentali delle regioni e degli enti locali, le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica*".

[6] L'articolo 21 del DPCM 28 dicembre 2011 definisce **ente strumentale** "*l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale:*

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante"

Il principio specifica che trattasi di **enti strumentali controllati**.

[7] Seconto il principio gli **enti strumentali partecipati** sono gli enti pubblici e privati e le aziende nei cui confronti l'amministrazione pubblica ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo.

MO.TE. SPA (MONTAGNE TERAMANE E AMBIENTE SPA)		www.moteambiente.com	si
RUZZO RETI SPA		www.ruzzo.it	si
SOCIETA' CONSORTILE LEADER TERAMANO SRL			

8. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Al 1° gennaio 2017 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

SOCIETA' DI CAPITALI CONTROLLATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
FARMACIA COMUNALE DI MONTORIO AL VOMANO SRL	51%

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
SOCIETA' CONSORTILE GRAN SASSO LAGA SRL	5,65%
MO.TE. SPA (MONTAGNE TERAMANE E AMBIENTE SPA)	8,64%
RUZZO RETI SPA	2,27%
SOCIETA' CONSORTILE LEADER TERAMANO SRL	0,5%

Si allegano i bilanci delle seguenti partecipate:
FARMACIA COMUNALE DI MONTORIO AL VOMANO SRL
SOCIETA' CONSORTILE LEADER TERAMANO SRL
SOCIETA' CONSORTILE GRAN SASSO LAGA SRL

Sito pubblicazione Bilanci/Rendiconti Ente: www.comune.montorio.te.it *(amministrazione trasparente)*

BILANCIO CEE Ordinario - Anno 2016

(0100) SOC. CONSORTILE LEADER TERAMANO

Via CAMPUS SANT'AGOSTINO - 64100 Teramo TE - C.Fisc. 01491620678 - P.IVA 01491620678

	2016	2015	Diff
STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			
Parte richiamata	0	0	0
Parte da richiamare	28.500	28.500	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	**28.500**	**28.500**	**0**
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali			
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
2) costi di sviluppo	0	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle oper	0	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0
5) avviamento	0	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7) altre	0	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	0	0	0
2) impianti e macchinario	0	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0	0
4) altri beni	0	0	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie			
1) Partecipazioni in			
a) imprese controllate	0	0	0
b) imprese collegate	0	0	0
c) imprese controllanti	0	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
d-bis) altre imprese	0	0	0
Totale partecipazioni	0	0	0
2) crediti			
a) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0	0
b) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0	0
c) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese controllanti	0	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			

	2016	2015	Diff
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle cor	0	0	0
d-bis) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	105	105	0
Totale crediti verso altri	105	105	0
Totale crediti	105	105	0
3) Altri titoli	0	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	105	105	0
Totale Immobilizzazioni (B)	**105**	**105**	**0**
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0	0
5) acconti	0	0	0
Totale rimanenze	0	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0	0
II - Crediti			
1) verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso clienti	0	0	0
2) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0	0
3) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0	0
4) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese controllanti	0	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controll:	0	0	0
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.847	2.896	-1.049

	2016	2015	Diff
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti tributari	1.847	2.896	-1.049
5-ter) imposte anticipate	0	0	0
5-quater) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.059	1.059	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso altri	1.059	1.059	0
Totale Crediti	2.906	3.955	-1.049
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0	0
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0	0
3) Partecipazione in imprese controllanti	0	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle cont	0	0	0
4) altre partecipazioni	0	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0
6) altri titoli	0	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	60.285	147.064	-86.780
2) assegni	0	0	0
3) danaro e valori in cassa	379	1.915	-1.536
Totale disponibilità liquide	60.664	148.979	-88.315
Totale Attivo circolante (C)	**63.570**	**152.934**	**-89.364**
D) Ratei e risconti	**0**	**0**	**0**
Totale Attivo	**92.175**	**181.539**	**-89.364**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio Netto			
I - Capitale	100.000	100.000	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0	0
IV - Riserva legale	1.182	772	410
V - Riserve statutarie	2.386	2.386	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Riserva straordinaria	0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0	0

	2016	2015	Diff
Versamenti a copertura perdite	0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0
Varie altre riserve	1	0	1
Totale altre riserve	1	0	1
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari atte	0	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-9.370	-17.169	7.798
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-3.428	8.209	-11.637
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	**90.771**	**94.198**	**-3.427**
B) Fondi per rischi ed oneri			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0	0
4) altri	0	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	**0**	**0**	**0**
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**0**	**0**	**0**
D) Debiti			
1) obbligazioni			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale obbligazioni	0	0	0
2) obbligazioni convertibili			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	108.090	-108.090
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	108.090	-108.090
4) debiti verso banche			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-23.390	23.390
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso banche	0	-23.390	23.390
5) debiti verso altri finanziatori			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0	0

	2016	2015	Diff
6) acconti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale acconti	0	0	0
7) debiti verso fornitori			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	500	-500
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso fornitori	0	500	-500
8) debiti rappresentati da titoli di credito			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0	0
11) debiti verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso controllanti	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controll			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controll:	0	0	0
12) debiti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.404	2.141	-737
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti tributari	1.404	2.141	-737
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0
14) altri debiti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale altri debiti	0	0	0
Totale Debiti	**1.404**	**87.341**	**-85.937**
E) Ratei e risconti	**0**	**0**	**0**

(0100) SOC. CONSORTILE LEADER TERAMANO

Via CAMPUS SANT'AGOSTINO - 64100 Teramo TE - C.Fisc. 01491620678 - P.IVA 01491620678

	2016	2015	Diff
Totale Passivo	**92.175**	**181.539**	**-89.364**

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,	0	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio	0	1.702.000	-1.702.000
altri	1	11.152	-11.151
Totale altri ricavi e proventi	1	1.713.152	-1.713.151
Totale Valore della produzione	**1**	**1.713.152**	**-1.713.151**
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	2.699	-2.699
7) per servizi	2.838	1.470.101	-1.467.264
8) per godimento di beni di terzi	0	0	0
9) per il personale			
a) salari e stipendi	0	144.710	-144.710
b) oneri sociali	0	30.680	-30.680
c) trattamento di fine rapporto	0	2.158	-2.158
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
e) altri costi	128	0	128
Totale costi per il personale	128	177.548	-177.420
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	0	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	0	0
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle d	0	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	0	0
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di c	0	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	206	1.394	-1.188
Totale Costi della produzione	**3.172**	**1.651.742**	**-1.648.570**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	**-3.171**	**61.410**	**-64.581**
C) Proventi e oneri finanziari			
15) proventi da partecipazioni			
da imprese controllate	0	0	0
da imprese collegate	0	0	0

	2016	2015	Diff
da imprese controllanti	0	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
altri	0	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0	0
16) altri proventi finanziari			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
da imprese controllate	0	0	0
da imprese collegate	0	0	0
da imprese controllanti	0	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
altri	0	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazion	0	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono pa	0	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono part	0	0	0
d) proventi diversi dai precedenti			
da imprese controllate	0	0	0
da imprese collegate	0	0	0
da imprese controllanti	0	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
altri	6	18	-12
Totale proventi diversi dai precedenti	6	18	-12
Totale altri proventi finanziari	6	18	-12
17) interessi ed altri oneri finanziari			
verso imprese controllate	0	0	0
verso imprese collegate	0	0	0
verso imprese controllanti	0	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
altri	263	34.960	-34.697
Totale interessi ed altri oneri finanziari	263	34.960	-34.697
17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0
Totale Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	**-257**	**-34.942**	**34.685**
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
18) rivalutazioni			
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipa	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partec	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale rivalutazioni	0	0	0
19) svalutazioni			
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipa	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partec	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0	0

	2016	2015	Diff
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale svalutazioni	0	0	0
Totale Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - :	**0**	**0**	**0**
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**-3.428**	**26.468**	**-29.896**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti	0	18.259	-18.259
imposte relative a esercizi precedenti	0	0	0
imposte differite e anticipate	0	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / tr.	0	0	0
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	18.259	-18.259
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-3.428	8.209	-11.637

BILANCIO AL 31/12/2015

ATTIVO	2015	2014
CREDITI V/SOCI ANCORA DOVUTI	€ 28.500,00	€ 28.500,00
TOTALE A)	€ 28.500,00	€ 28.500,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I-IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi d'impianto e di ampliamento		
2) Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità		
3) Diritti brev. Ind. Op. ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre		
II- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinari		
3) Attrezzature industriali		
4) Altri beni		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
III- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) Partecipazioni		
2) Crediti		
3) Altri titoli		
4) Azioni proprie		
TOTALE B)		
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I- RIMANENZE		
1) Materie prime, sussidiarie e consumo		
2) Prodotti corso lav. E semilavorati		
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci		
5) Acconti	€ 1.000,00	
TOTALE	€ 1.000,00	
II- CREDITI		
1) Verso clienti		
2) Verso imprese controllate		
3) Verso imprese collegate		
4) Verso imprese controllanti		
4 bis) Crediti tributari	€ 2.911,87	€ 5.048,36
4 ter) Imposte anticipate		
5) Verso altri	€ 163,52	€ 667.028,44

TOTALE	€ 3.075,39	€ 672.076,80
III- ATTIVITA' FINANZIARIE NON COSTITUENTI IMMOBILIZZAZIONI		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Partecipazioni in imprese controllanti		
4) Altre partecipazioni		
5) Azioni proprie		
6) Altri titoli		
IV- DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	€ 170.454,19	€ 117.825,78
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	€ 1.914,83	€ 2.659,05
TOTALE	€ 172.369,02	€ 120.484,83
TOTALE C)	€ 176.444,41	€ 792.561,63
D) RATEI E RISCONTI		
I- RATEI E RISCONTI		
1) Risconti attivi		
TOTALE D)		
TOTALE GENERALE ATTIVO (A+B+C+D)	**€ 204.944,41**	**€ 821.061,63**
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I- Capitale	€ 100.000,00	€ 100.000,00
II- Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III- Riserva da rivalutazione		
IV- Riserva legale	€ 772,02	€ 764,17
V- Riserva azioni proprie in portafoglio		
VI- Riserve statutarie	€ 2.385,90	€ 2.385,90
VII- Altre riserve		
VIII- Utili (perdite) portati a nuovo (+-)	-€ 17.168,74	-€ 17.317,86
IX- Utile (perdita) d'esercizio (+-)	€ 8.208,76	€ 156,97
TOTALE A)	€ 94.197,94	€ 85.989,18
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Fondi tratt. Quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Altri accantonamenti		
TOTALE B)		
C) T.F.R. LAV. SUBORDINATO		€ 4.334,60

TOTALE C)		€ 4.334,60
D) DEBITI		
1) Obbligazioni		
2) Obbligazioni convertibili		
3) Debiti verso soci per finanziamenti	€ 5.100,00	€ 5.100,00
4) Debiti verso banche		€ 383.620,91
5) Debiti verso altri finanziatori	€ 102.989,93	€ 24.990,00
6) Acconti		
7) Debiti verso fornitori	€ 500,00	€ 119.757,43
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
9) Debiti verso imprese controllate		
10) Debiti verso imprese collegate		
11) Debiti verso controllanti		
12) debiti tributari	€ 2.156,54	€ 19.651,59
13) Debiti v/istituti di previdenza e sic Soc.		€ 14.762,72
14) Altri debiti		€ 162.855,20
TOTALE D)	€ 110.746,47	€ 730.737,85
TOTALE GENERALE (A+B+C+D)	**€ 204.944,41**	**€ 821.061,63**

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
2) Variaz prod. Corso di lavor. ser semilav e finiti		
3) Variaz lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi immobilizzazioni lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi	€ 1.702.072,61	€ 734.851,28
TOTALE A)	€ 1.702.072,61	€ 734.851,28
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Materie prime, sussidiarie, consumo e merci		
7) Per servizi	€ 1.510.697,56	€ 553.223,41
8) Per godimento beni di terzi		
9) Per il personale	€ 134.254,51	€ 144.335,08
10) Ammortamenti e svalutazioni		€ 10.644,48
11) Variazioni rim. Materie prime. suss, cons, merci		
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	€ 6.272,74	€ 2.965,92
TOTALE B)	€ 1.651.224,81	€ 711.168,89
DIFFERENZA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A-B)	€ 50.847,80	€ 23.682,39
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		

15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari	€ 18,23	€ 66,97
17) Interessi e altri oneri finanziari	-€ 34.943,72	-€ 7.061,87
TOTALE C) (15+16-17)	-€ 34.925,49	-€ 6.994,90
D) RETTIFICHE VALORI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni		
19) Svalutazioni		
TOTALE (18-19)		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari	€ 11.078,73	
21) Oneri straordinari	-€ 533,00	
TOTALE (20-21)	€ 10.545,73	€ 0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	€ 26.468,04	€ 16.687,49
22) Imposte sul reddito di esercizio, corr., diff. e antic.	€ 18.259,28	€ 16.530,52
23) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 8.208,76	€ 156,97
24) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**€ 8.208,76**	**€ 156,97**

NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2015, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art 2423, c1, codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto dei principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento alle norme del codice civile in vigore dal 1° gennaio 2004, (D.Lgs 77/1/2003 n. 6 e successive modificazioni e integrazioni).

Anche la situazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni previste dalla riforma fiscale, in vigore dal 1° gennaio 2004 e introdotta dal D. Lgs. 12/12/2003, n. 344 e successive modificazioni e integrazioni.Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE, DELLE VOCI DI BILANCIO

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art.2426 e nelle altre norme del codice civile. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:
1 - la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

2 - sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
3 - si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
4 - si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è la seguente:

· Lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt 2423- ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;

· Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;

· Non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;

· L'iscrizione delle voci di stato patrimoniale e conto economico è stata fatta secondo i Principi degli artt.2424-bis e 2425 bis del Codice Civile,

· Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
· I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;

· I valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Ci si è avvalsi inoltre della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis del Codice Civile in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn 3 e 4 dell'art. 2428

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVO

A) CRED. V/SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI € 28.500,00
Note: trattasi di versamenti ancora dovuti dai soci.

COMUNITA' MONTANA DEL VOMANO	€	2.250,00
BACINO IMBRIFERO MONTANO (BIM)	€	3.375,00
UNIONE PROD. AGRICOLI	€	375,00
CONFCOMMERCIO	€	375,00
CONF. ITALIANA AGRICOLTORI	€	750,00
COLTIVATORI DIRETTI	€	375,00
CONF. NAZ.LE ARTIGIANI (CNA)	€	750,00
B.C.C. CASTIGLIONE E PIANELLA	€	375,00
A.M.P. SRL	€	6.787,50
COMUNITA' MONTANA DELLA LAGA	€	375,00
SOC. COOP. AGR. ABRUZZO I	€	3.000,00
COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO	€	375,00
ACLI TERAMO	€	3.000,00
ACLI ANNI VERDI	€	750,00
ASS. COLLINE DEL GIGANTE	€	750,00
CONS. BONIFICA NORD	€	2.625,00
ASS. NITTICORA CANTORO	€	375,00
CONSORZIO SMAC-CNA	€	375,00
COMMERCREDITO CNA	€	375,00
AGIA TERAMO-CIA	€	375,00
ASS.NE MERCATO CONTADINO	€	75,00
SOC. COOP. MASSERIE DEL PARCO	€	375,00
UNIVERITA' DEGLI STUDI DE L'AQUILA	€	75,00
UNIVERSITA' DELLA TUSCIA VITERBO	€	37,50
IST. ZOOPROFILATTICO TERAMO	€	75,00
FOND.NE DE VICTORIIS MEDORI	€	75,00

B-I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

B- II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B- III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I)- RIMANENZE

5) Acconti € 1.000,00

Note: trattasi di acconti per spese anticipate pari a Euto 1.000,00.

C- II CREDITI

4 bis) crediti tributari € 2.911,87

Note: trattasi di crediti per imposta IVA pari a Euro 95,84,di crediti verso Erario per ritenute subite pari a Euro 19,76, di crediti verso Erario per acconto IRAP pari a Euro 2.780,50, di crediti verso Erario per ritenute lavoro autonomo pari a Euro 12,71 e di credirti verso Erario per ritenute TFR pari a Euro 3,06.

5) Verso altri € 163,52

Note: trattasi di depositi cauzionali pari a Euro 104,67 e di crediti verso INAIL pari a Euro 58,85.

C-IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Depositi bancari e postali € 170.454,19

Note:Trattasi di deposito in c/c bancario N. 460461 presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna

pari a Euro 243,65, di deposito in c/c bancario N 1000/8946 presso la Banca Popolare dell'Adriatico pari a Euro 455,43, di deposito in c\c bancario n. 130066 presso la Banca Prossima pari a Euro 146.365,30 e di deposito in c/c bancario N. 130774 presso la Banca Prossima pari a Euro 23.389,81. L' importo di cui sopra corrisponde al saldo dei relativi estratti conto bancari, dopo la opportuna riconciliazione per gli interessi maturati.

3) Denaro e valori in cassa € 1.914,83
Note: trattasi di denaro contante esistente in cassa.

D) RATEI E RISCONTI

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO
I- Capitale € 100.000,00
Note: trattasi dell'ammontare del Capitale Sociale.

IV-RISERVA LEGALE € 772,02
Note: trattasi del Fondo di Riserva Legale costituito dalla destinazione del 5% dell'utile d'esercizio dell'anno 2005 pari a Euro 17,44 e dalla destinazione del 5% dell'utile di esercizio dell'anno 2007 pari a € 436,94, dalla destinazione del 5% dell'utile di esercizio dell'anno 2013 pari a Euro 309,79 e dalla destinazione del 5% dell'utile di esercizio dell'anno 2014 pari a Euro 7,85.

VI RISERVE STATUTARIE € 2.385,90
Note trattasi di riserva statutaria pari a €. 2.385.90 costituita dalla destinazione dell'utile di esercizio dell'anno 2007.

VII-ALTRE RISERVE

VIII - UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO € 17.168,74
Note: trattasi della perdita di esercizio dell'anno 2008 pari a Euro 6.344,30, della perdita di esercizio dell'anno 2009 pari a Euro 2.685,15, della perdita di esercizio dell'anno 2010 pari a Euro 9.837,47, della perdita di esercizio dell'anno 2011 pari a Euro 3.157,65 e della perdita di esercizio dell'anno 2012 pari a Euro 1.179,20, meno l'utile di esercizio dell'anno 2013 pari a Euro 5.885,91 e meno l'utile di esercizio dell'anno 2014 pari a Euro 149,12.

IX - UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (+-) € 8.208,76
Note: trattasi dell'utile relativo all'esercizio 2015.

D) DEBITI
3) Debiti verso soci per finanziamento € 5.100,00
Note: trattasi di debiti per finanziamento infruttifero dei soci SOC. CONSORTILE GRAN SASSO LAGA pari a Euro 5.100,00.

5)Debiti verso altri finanziatori € 102.989,93
Note: trattasi di debiti verso Associa. Proloco Poggio Umbricchio pari a Euro 12.007,93 per il progetto Comune di Montorio al Vomano pari a Euro 20.992,00 per il progetto Leader, di debiti verso Comune di Campli pari a Euro 24.995,00 per il progetto Leader, di debiti verso Comune di Isola del Gran Sasso pari a Euro 25.000,00 per il progetto Leader e di debiti verso Comune di Torricella Sicura pari a Euro 19.995,00 per il progetto Leader.

7)debiti verso fornitori € 500,00
Note: trattasi di debiti verso Hotel Zunica pari a Euro 500,00 con scadenza entro l'anno.

12) debiti tributari € 2.156,54
Note: trattasi di debiti verso erario per imposta IRES pari a Euro 2.148,14 e di debiti verso Erario per imposta sost. Riv. TFR pari a Euro 8,40.

CONTO ECONOMICO

5) altri ricavi e proventi € 1.702.072,61
Note:trattasi di contributo della Regione Abruzzo pari a Euro1.689.984,69, di arrotondamenti attivi pari a Euro 26,56, di contributi da terzi pari a Euro 12.015,16 e di rimborso Enel pari a Euro 46,20

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

7) Per servizi € 1.510.697.56
Note: trattasi di

spese per consulenza fiscale	€ 8.018,82
comp. Ammin. Co.co.co non soci	€ 37.557,01
compensi lav.occas.attin.attivita	€ 11.100,00
canone man. Periodica	€ 976,00
oneri soc. inps amministratori	€ 5.735,78
rimborsi km amminis. Soci	€ 1.296,87
spese per prestazione di servizi	€ 46.324,83
spese per organizzaz. Eventi	€ 100.055,19
spese per progetto Mercato Contadino	€ 171.925,31
spese progetto Cooperazione	€ 668.939,94
spese progetto Proloco	€ 299.309,73
spese per progetto guida turistica	€ 159.458,08

9) per il personale € 134.254,51
Note: trattasi di:

salari e stipendi	€ 107.153,00
oneri sociali inps	€ 24.408,29
tfr	€ 2.157,56
premi inail	€ 535,66

14) Oneri diversi di gestione € 6.272,74
Note: tali oneri sono relativi a:

spese postali e di affrancatura	€ 95,15
diritti vari	€ 696,57
diritti camerali	€ 254,00
diritti camerali anni precedenti	€ 12,00
tassa sui rifiuti	€ 310,00
arrotondamenti passivi	€ 15,89
multe e ammende indeducibili	€ 285,39
cancelleria	€ 2.699,04
spese di rappresentanza	€ 1.904,70

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
16) Altri proventi finanziari € 18,23
Note: trattasi di interessi attivi maturati sui c/c bancari pari a Euro 18,23.

17) interessi ed altri oneri finanziari € 34.943,72

Note: trattasi di oneri relativi al c/c bancario pari a Euro 19.938,06, di interessi passivi indeducibili pari a Euro 3,43 e di interessi passivi su c/c bancari pari a Euro 15.002,23.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20) Proventi straordinari € 11.078,73

Note: trattasi di sopravvenienze ordinarie attive pari a Euro 11.078,73.

21) Oneri straordinari € 533,00

Note: trattasi di sopravvenienza passiva pari a Euro 533.00.

22) imposte sul red. di es. corr . diff. e antic. € 18.259,28

Note: trattasi di imposta IRAP dell'esercizio pari a Euro 11.432,26 e di imposta IRES dell'esercizio pari a Euro 6.827,02.

Il presente bilancio è vero e reale

Teramo, li 31/03/2016

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
F.to Carlo Matone

Il sottoscritto Amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali.
Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Teramo.
Autorizzazione dell'Agenzia delle Entrate n. 7860/94 del 08/06/94.

BILANCIO CEE Ordinario - Anno 2016

(0101) SOCIETA` CONSORTILE GRAN SASSO L

Via DUCA DEGLI ABRUZZI - 64046 Montorio Al Vomano TE - C.Fisc. 00907610679 - P.IVA 00907610679

	2016	2015	Diff
STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			
Parte richiamata	0	0	0
Parte da richiamare	16.350	258	16.092
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	**16.350**	**258**	**16.092**
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali			
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
2) costi di sviluppo	0	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle oper	0	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0
5) avviamento	0	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7) altre	0	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	0	0	0
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	0	0	0
2) impianti e macchinario	0	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0	0
4) altri beni	0	0	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	0	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie			
1) Partecipazioni in			
a) imprese controllate	0	0	0
b) imprese collegate	0	0	0
c) imprese controllanti	0	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
d-bis) altre imprese	15.258	15.258	0
Totale partecipazioni	15.258	15.258	0
2) crediti			
a) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0	0
b) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0	0
c) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese controllanti	0	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			

	2016	2015	Diff
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle cor	0	0	0
d-bis) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso altri	0	0	0
Totale crediti	0	0	0
3) Altri titoli	0	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	15.258	15.258	0
Totale Immobilizzazioni (B)	**15.258**	**15.258**	**0**
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0	0
5) acconti	0	0	0
Totale rimanenze	0	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0	0
II - Crediti			
1) verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	8.540	-8.540
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso clienti	0	8.540	-8.540
2) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0	0
3) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0	0
4) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese controllanti	0	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controll:	0	0	0
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	788	0	788

	2016	2015	Diff
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti tributari	788	0	788
5-ter) imposte anticipate	0	0	0
5-quater) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	39.240	5.188	34.052
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale crediti verso altri	39.240	5.188	34.052
Totale Crediti	40.028	13.728	26.300
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0	0
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0	0
3) Partecipazione in imprese controllanti	0	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle cont	0	0	0
4) altre partecipazioni	0	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0
6) altri titoli	0	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	7.861	57	7.804
2) assegni	0	0	0
3) danaro e valori in cassa	40	36	5
Totale disponibilità liquide	7.901	93	7.808
Totale Attivo circolante (C)	**47.929**	**13.821**	**34.108**
D) Ratei e risconti	**0**	**0**	**0**
Totale Attivo	**79.537**	**29.337**	**50.200**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio Netto	52.130	28.305	23.825
I - Capitale	0	0	0
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0
III - Riserve di rivalutazione	576	538	37
IV - Riserva legale	0	0	0
V - Riserve statutarie	0	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate	0	0	0
Riserva straordinaria	0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0	0

	2016	2015	Diff
Versamenti a copertura perdite	0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0
Varie altre riserve	-2	0	-2
Totale altre riserve	-2	0	-2
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari atte	0	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-6.146	-6.851	705
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	327	742	-416
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	**46.885**	**22.734**	**24.151**
B) Fondi per rischi ed oneri			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0	0
4) altri	0	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	**0**	**0**	**0**
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**0**	**0**	**0**
D) Debiti			
1) obbligazioni			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale obbligazioni	0	0	0
2) obbligazioni convertibili			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0
4) debiti verso banche			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso banche	0	0	0
5) debiti verso altri finanziatori			
esigibili entro l'esercizio successivo	24.150	0	24.150
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	24.150	0	24.150

	2016	2015	Diff
6) acconti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale acconti	0	0	0
7) debiti verso fornitori			
esigibili entro l'esercizio successivo	8.500	2.612	5.888
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso fornitori	8.500	2.612	5.888
8) debiti rappresentati da titoli di credito			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	2.500	-2.500
Totale debiti verso imprese controllate	0	2.500	-2.500
10) debiti verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0	0
11) debiti verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso controllanti	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controll			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controll:	0	0	0
12) debiti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	2	1.491	-1.489
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti tributari	2	1.491	-1.489
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0
14) altri debiti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
Totale altri debiti	0	0	0
Totale Debiti	**32.652**	**6.603**	**26.049**
E) Ratei e risconti	**0**	**0**	**0**

	2016	2015	Diff
Totale Passivo	**79.537**	**29.337**	**50.200**

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	7.000	-7.000
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,	0	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio	37.152	-2.500	39.652
altri	2.051	0	2.051
Totale altri ricavi e proventi	39.203	-2.500	41.703
Totale Valore della produzione	**39.203**	**4.500**	**34.703**
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7	0	7
7) per servizi	36.485	2.879	33.606
8) per godimento di beni di terzi	500	0	500
9) per il personale			
a) salari e stipendi	0	0	0
b) oneri sociali	0	0	0
c) trattamento di fine rapporto	0	0	0
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
e) altri costi	297	0	297
Totale costi per il personale	297	0	297
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	0	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	0	0
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle d	0	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	0	0
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di c	0	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	1.181	602	579
Totale Costi della produzione	**38.470**	**3.481**	**34.989**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	**733**	**1.019**	**-286**
C) Proventi e oneri finanziari			
15) proventi da partecipazioni			
da imprese controllate	0	0	0
da imprese collegate	0	0	0

	2016	2015	Diff
da imprese controllanti	0	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
altri	0	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0	0
16) altri proventi finanziari			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
da imprese controllate	0	0	0
da imprese collegate	0	0	0
da imprese controllanti	0	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
altri	0	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazion	0	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono pa	0	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono part	0	0	0
d) proventi diversi dai precedenti			
da imprese controllate	0	0	0
da imprese collegate	0	0	0
da imprese controllanti	0	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
altri	34	0	34
Totale proventi diversi dai precedenti	34	0	34
Totale altri proventi finanziari	34	0	34
17) interessi ed altri oneri finanziari			
verso imprese controllate	0	0	0
verso imprese collegate	0	0	0
verso imprese controllanti	0	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
altri	395	234	161
Totale interessi ed altri oneri finanziari	395	234	161
17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0
Totale Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	**-361**	**-234**	**-127**
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
18) rivalutazioni			
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipa	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partec	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale rivalutazioni	0	0	0
19) svalutazioni			
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipa	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partec	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0	0

	2016	2015	Diff
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale svalutazioni	0	0	0
Totale Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - :	**0**	**0**	**0**
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**372**	**785**	**-413**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti	45	43	2
imposte relative a esercizi precedenti	0	0	0
imposte differite e anticipate	0	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / tr.	0	0	0
Totale Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	45	43	2
21) Utile (perdita) dell'esercizio	327	742	-415

BILANCIO AL 31/12/2015

ATTIVO		2015	2014
CREDITI V/SOCI ANCORA DOVUTI		€ 258,23	€ 258,23
TOTALE A)		€ 258,23	€ 258,23
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I-IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi d'impianto e di ampliamento			
2) Costi di ricerca. sviluppo, pubblicità			
3) Diritti brev. Ind. Op. ingegno			
4) Concessioni, licenze, marchi e simili			
5) Avviamento			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
7) Altre			
	Totale		
II- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati			
2) Impianti e macchinari			
3) Attrezzature industriali e commerciali			
4) Altri beni			
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			
	Totale		
III- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1) Partecipazioni		€ 15.258,23	€ 15.258,23
2) Crediti			
3) Altri titoli			
4) Azioni proprie			
	Totale	€ 15.258,23	€ 15.258,23
TOTALE B)		€ 15.258,23	€ 15.258,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I- RIMANENZE			
1) Materie prime, sussidiarie e consumo			
2) Prodotti corso lav. e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
	Totale		

II- CREDITI

1) Verso clienti	€ 8.540.00	
2) Verso imprese controllate		
3) Verso imprese collegate		
4) Verso imprese controllanti		
4 bis) crediti tributari	€ 0,02	€ 253,42
4 ter) imposte anticipate		
5) Verso altri	€ 5.187,87	€ 5.187,87
Totale	€ 13.727,89	€ 5.441,29

III- ATTIVITA' FINANZIARIE NON COSTITUENTI IMMOBILIZZAZIONI

1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Partecipazioni in imprese controllanti		
4) Altre partecipazioni		
5) Azioni proprie		
6) Altri titoli		
Totale		

IV- DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Depositi bancari e postali	€ 57,36	€ 1.082,70
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	€ 35.56	€ 7,56
Totale	€ 92,92	€ 1.090,26
TOTALE C)	€ 13.820,81	€ 6.531,55

D) RATEI E RISCONTI

I- RATEI E RISCONTI

1) Risconti attivi

TOTALE D)

TOTALE GENERALE ATTIVO (A+B+C+D)	**€ 29.337,27**	**€ 22.048,01**

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I- Capitale	€ 28.305,00	€ 28.305,00
II- Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III- Riserva da rivalutazione		
IV- Riserva legale	€ 538,40	€ 538,40
V- Riserva azioni proprie in portafoglio		
VI- Riserve statutarie		
VII- Altre riserve		

VIII- Utili (perdite) portati a nuovo (+-)	-€ 6.851,27	-€ 5.312,06
IX- Utile (perdita) d'esercizio (+-)	€ 742,42	-€ 1.539,21
TOTALE A)	€ 22.734,55	€ 21.992,13
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Fondi tratt. Quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Altri accantonamenti		
TOTALE B)		
C) T.F.R. LAV. SUBORDINATO		
TOTALE C)		
D) DEBITI		
1) Obbligazioni		
2) Obbligazioni convertibili		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
4) Debiti verso banche		
5) Debiti verso altri finanziatori		
6) Acconti		
7) Debiti verso fornitori	€ 2.611,76	€ 55,88
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
9) Debiti verso imprese controllate		
10) debiti verso imprese collegate		
11) Debiti verso controllanti		
12) debiti tributari	€ 1.490,96	
13) Debiti v/istituti di previdenza e sic Soc		
14) Altri debiti	€ 2.500,00	
TOTALE D)	€ 6.602,72	€ 55,88
TOTALE GENERALE (A+B+C+D)	**€ 29.337,27**	**€ 22.048,01**

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 7.000,00
2) Variaz prod. Corso di lavor. ser semilav e finiti	
3) Variaz lavori in corso su ordinazione	
4) Incrementi immobilizzazioni lavori interni	
5) Altri ricavi e proventi	
TOTALE A)	€ 7.000,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Materie prime, sussidiarie, consumo e merci	

7) Per servizi	€ 2.676,80	€ 332,80
8) Per godimento beni di terzi		
9) Per il personale		
10) Ammortamenti e svalutazioni		
11) Variazioni rim. Materie prime, suss. cons. merci		
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	€ 3.303,50	€ 967,17
TOTALE B)	€ 5.980,30	€ 1.299,97
DIFFERENZA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A-B)	€ 1.019,70	-€ 1.299,97
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari	€ 0,05	€ 0,09
17) Interessi e altri oneri finanziari	-€ 234,05	-€ 239,33
TOTALE C) (15+16-17)	-€ 234,00	-€ 239,24
D) RETTIFICHE VALORI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni		
19) Svalutazioni		
TOTALE (18-19)		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari		
21) Oneri straordinari		
TOTALE (20-21)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	**€ 785,70**	**-€ 1.539,21**
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, corr., diff. e anticipate	€ 43,28	
23) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**€ 742,42**	**-€ 1.539,21**
24) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**€ 742,42**	**-€ 1.539,21**

NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2015, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art 2423, c1. codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto dei principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento alle norme del codice civile in vigore dal 1° gennaio 2004, (D.Lgs 77/1/2003 n. 6 e successive modificazioni e integrazioni).

Anche la situazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni previste dalla riforma fiscale, in vigore dal 1° gennaio 2004 e introdotta dal D. Lgs. 12/12/2003, n. 344 e successive modificazioni e integrazioni.Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE, DELLE VOCI DI BILANCIO
Art. 2427. n. 1 Codice Civile

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art.2426 e nelle altre norme del codice civile. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti dei Ragionieri e dall'Organismo italiano di Contabilità.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

1 - la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

2 - sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

3 - si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

4 - si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è la seguente:

· Lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt 2423- ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
· Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
· Non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;
· L'iscrizione delle voci di stato patrimoniale e conto economico è stata fatta secondo i Principi degli artt.2424-bis e 2425 bis del Codice Civile;
· Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
· I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
· I valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Ci si è avvalsi inoltre della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis del Codice Civile in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn 3 e 4 dell'art. 2428

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVO

A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI € 258,23
Note: trattasi di versamenti ancora dovuti dal socio "Ente Comunale di Isola del Gran Sasso d'Italia".

B-I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

B- II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B- III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1) Partecipazioni € 15.258,23
Note: trattasi di quota capitale di Euro 258.23 della Società Consortile "Centro Ceramico Castellano" con sede in castelli, P.zza Roma(TE), P. Iva 00376170676 e di quota capitale di Euro 15.000,00 della Società Consortile Leader Teramano Srl con sede in Montorio al Vomano, Via Duca degli Abruzzi, (TE), P. Iva 01491620678. La valutazione delle partecipazioni è stata effettuata in base al costo di sottoscrizione.

C- II CREDITI
Il totale dei crediti è evidenziato alla voce C.II della sezione "attivo" dello stato patrimoniale.
Tali crediti sono stati valutati al valore nominale

1) Crediti verso clienti € 8.540,00
Nota: trattasi di crediti verso Confederazione Italiana Agricoltura Teramo pari a Euro 8.540,00 da riscuotere presumibilmente entro l'anno.

4 bis) crediti tributari € 0,02
Note: trattasi di crediti verso erario per ritenute subite paria Euro 0,02.

5) Verso altri € 5.187,87
Note:trattasi di crediti verso Inail per €. 87.87 e di crediti verso LEADER TERAMANO pari a Euro 5.100,00.

C-IV DISPONIBILITA' LIQUIDE
Le disponibilità liquide, evidenziate nella sezione" attivo" dello stato patrimoniale alla voce"C.IV. – disponibilità liquide", corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche ed alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale .

1) Depositi bancari e postali € 57,36
Note:Trattasi di deposito in c/c bancario N 462532 presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna per Euro 57.36. L'importo di cui sopra corrisponde al saldo del relativo estratto conto bancario dopo la opportuna riconciliazione degli interessi maturati .

3) Denaro e valori in cassa € 35,56
Note: trattasi di denaro contante esistente in cassa.

D) RATEI E RISCONTI

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I- Capitale € 28.305,00
Note: trattasi dell'ammontare del Capitale Sociale

IV-RISERVA LEGALE € 538,40
Note: trattasi del Fondo di Riserva Legale costituito dalla destinazione del 5% dell'utile d'esercizio dell'anno 1998 pari a Euro 207,65, dalla destinazione di Euro 358,36 del capitale sociale a seguito delle operazioni di conversione in Euro, dalla destinazione del 5% dell'utile di esercizio dell'anno 2001 pari a Euro 616,22, dalla destinazione del 5% dell'utile di esercizio dell'anno 2003 pari a Euro 525,54e dalla destinazione del 5% dell'utile di esercizio dell'anno 2004 pari a Euro 64,98, della destinazione del 5% dell'utile di esercizio dell'anno 2005 pari a €. 4,45, dalla destinazione del 5% dell'utile di esercizio dell'anno 2006 pari a Euro 204,49, dalla destinazione del 5% dell'utile di esercizio dell'anno 2008 pari a €. 88,00, meno la somma di € 1.531,29 utilizzato a copertura delle perdite pregresse.

VII-ALTRE RISERVE

VIII- Utile (perdite) portati a nuovo (+-) € 6.851,27
Note: trattasi della perdita di esercizio dell'anno 2009 pari a €. 551,69 e della perdita di esercizio dell' anno 2010 pari a €. 974,47, della perdita di esercizio dell'anno 2011 pari a Euro 1.437,01, della perdita di esercizio dell'anno 2012 pari a Euro 1.127,52, della perdita di esercizio dell'anno 2013 pari a 1.221,37 e della perdita di esercizio dell'anno 2014 paria Euro 1.539,21.

IX - Utile (perdita) d'esercizio (+-) € 742,42
Note: trattasi dell'utile di esercizio dell'anno 2015

D) DEBITI

7) Debiti verso fornitori € 2.611,76
Note: trattasi di debiti verso Matone Carlo pari a €. 111,76 con scadenza entro l'anno e di debiti pari a Euro 2.500,00 per fatture da ricevere

12) debiti tributari € 1.490,96
Note: trattasi di debiti verso Erario per imposta Ires pari a Euro 40,31 e di debiti verso Erario per imposta Iva pari a Euro 1.450,65.

13)debiti verso istituti di Prev. E Sic. Sociale

14) Altri Debiti € 2.500,00
Note: trattasi di debiti verso Centro Ceramico Castellano per contributi consortili pari a Euro 2.500,00.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni € 7.000,00
Note: trattasi di ricavi dell'esercizio 2015 pari a Euro 7.000,00.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE
7) per servizi € 2.676,80
Note: trattasi di:
spese consulenza fiscale € 176,80
spese per prestazione di servizi € 2.500,00

14) Oneri diversi di gestione € 3.303,50
Note: tali oneri sono relativi a
spese postali € 72,00

diritti camerali	€ 130,00
diritti vari	€ 470,37
spese di rappresentanza deducibili	€ 130,00
contributi a partecipate	€ 2.500,00
multe e ammende indeducibili	€ 1,13

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari € 0,05

Note: trattasi di interessi attivi maturati sul c/c bancario pari a Euro 0,05.

17) interessi ed altri oneri finanziari € 234,05

Note: trattasi di oneri relativi al c/c bancario pari a Euro 234.00 e di interessi passivi indeducibili pari a Euro 0,05.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

20) Proventi straordinari

21) Oneri straordinari

22) imposte sul reddito di esercizio € 43,28

Note: trattasi di imposta IRES di competenza pari a Euro 43,28.

Il presente bilancio è vero e reale

Teramo, lì 31/03/2016

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
F.to Carlo Matone

Il sottoscritto Amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali.
Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Teramo.
Autorizzazione dell'Agenzia delle Entrate n. 7860/94 del 08/06/94.

FARM.COM.LE MONTORIO AL VOMANO

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	FRAZIONE LEOGNANO - 64046 MONTORIO AL VOMANO (TE)
Codice Fiscale	01690480676
Numero Rea	TE 000000144764
P.I.	01690480676
Capitale Sociale Euro	420.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	422.480	440.144
II - Immobilizzazioni materiali	6.849	10.433
Totale immobilizzazioni (B)	429.329	450.577
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	66.415	86.579
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	124.809	110.079
Totale crediti	124.809	110.079
IV - Disponibilità liquide	38.258	6.143
Totale attivo circolante (C)	229.482	202.801
D) Ratei e risconti	25.209	70.579
Totale attivo	684.020	723.957
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	420.000	420.000
IV - Riserva legale	3.258	3.065
VI - Altre riserve	37.506	33.834
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(15.610)	3.864
Totale patrimonio netto	445.154	460.763
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	27.197	23.688
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	211.628	239.506
Totale debiti	211.628	239.506
E) Ratei e risconti	41	0
Totale passivo	684.020	723.957

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	502.038	488.626
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.852	2.947
altri	587	16.094
Totale altri ricavi e proventi	3.439	19.041
Totale valore della produzione	505.477	507.667
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	356.561	341.715
7) per servizi	23.037	30.024
8) per godimento di beni di terzi	11.875	8.612
9) per il personale		
a) salari e stipendi	62.868	63.756
b) oneri sociali	21.320	19.403
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	3.665	4.134
c) trattamento di fine rapporto	3.613	4.134
e) altri costi	52	0
Totale costi per il personale	87.853	87.293
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	23.730	28.836
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.864	18.744
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.866	10.092
Totale ammortamenti e svalutazioni	23.730	28.836
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	20.164	9.763
14) oneri diversi di gestione	4.046	2.451
Totale costi della produzione	527.266	508.694
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(21.789)	(1.027)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1	0
Totale proventi diversi dai precedenti	1	0
Totale altri proventi finanziari	1	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.492	8.069
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.492	8.069
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.491)	(8.069)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(29.280)	(9.096)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte differite e anticipate	(13.670)	(12.960)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(13.670)	(12.960)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(15.610)	3.864

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(15.610)	3.864
Imposte sul reddito	(13.670)	(12.960)
Interessi passivi/(attivi)	7.491	8.069
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(21.789)	(1.027)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.613	4.134
Ammortamenti delle immobilizzazioni	23.730	28.836
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	27.343	32.970
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.554	31.943
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	20.164	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.218)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	15.438	-
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	45.370	(49.108)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	41	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(67.349)	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	12.446	(49.108)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	18.000	(17.165)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(7.491)	(8.069)
(Imposte sul reddito pagate)	13.670	12.960
Altri incassi/(pagamenti)	(104)	1
Totale altre rettifiche	6.075	4.892
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	429.815	429.399
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.283)	(10.092)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.200)	(18.744)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.483)	(28.836)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	10.522	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	10.523	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	437.855	400.563
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Danaro e valori in cassa	6.143	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.143	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	31.277	-
Danaro e valori in cassa	6.981	-

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	38.258	6.143

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	504.259	507.667
(Pagamenti al personale)	(80.623)	(83.159)
(Imposte pagate sul reddito)	13.670	12.960
Interessi incassati/(pagati)	(7.491)	(8.069)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	429.815	429.399
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.283)	(10.092)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.200)	(18.744)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.483)	(28.836)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	10.522	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	10.523	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	437.855	400.563
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Danaro e valori in cassa	6.143	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.143	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	31.277	-
Danaro e valori in cassa	6.981	-
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	38.258	6.143

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

L'introduzione dell'obbligo del rendiconto finanziario per i bilanci d'esercizio in forma ordinaria, avvenuta con il D.Lgs. n. 139/2015, incrementa l'utilità informativa del bilancio consuntivo aziendale. Pertanto la Nostra società non sarebbe obbligata alla introduzione del rendiconto finanziario. Si ritiene comunque opportuno, ai fini informativi dovuti a tutti i soci, procedere con la redazione dello stesso.
Il D.Lgs. n. 139/201 ha modificato l'art. 2423 c.c., (redazione del bilancio di esercizio) ed ha anche introdotto il nuovo art. 2425- ter che disciplina il contenuto del rendiconto finanziario. A differenza di quanto avviene per il conto economico e lo stato patrimoniale per il quale il codice civile individua, negli artt. 2424 e 2425, forma, contenuto e struttura per il rendiconto finanziario il codice civile non impone una struttura rigida ma solamente la classificazione dei flussi a seconda che derivino dall'attività operativa, dall'attività di investimento o dall'attività di finanziamento. Tuttavia, le fonti professionali nazionali hanno proposto due schemi per la redazione del rendiconto finanziario nell'OIC 10 che possono pertanto essere applicati dalle società che devono redigere il bilancio in forma ordinaria, seguendo le norme del codice civile. Tali schemi si differenziano per la modalità con cui viene determinato e rappresentato il flusso complessivo delle attività operative. Il redattore del bilancio può pertanto optare per la presentazione di schemi alternativi che, tuttavia, hanno un potenziale informativo differente. Nello specifico il flusso complessivo dell'attività operativa può essere determinato con il metodo diretto o con quello indiretto. Il primo metodo impone di illustrare i singoli flussi finanziari generati dall'attività operativa. Il metodo indiretto invece si caratterizza per determinare il flusso della gestione reddituale partendo dall'utile o la perdita d'esercizio di conto economico e apportando allo stesso le necessarie rettifiche positive o negative. Ai fini di cui al presente bilancio si ritiene utile esporre entrambi i detti metodi.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,
il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

1) Stato patrimoniale;
2) Conto economico;
3) Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.
Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE. La quadratura dei prospetti di bilancio è stata assicurata riepilogando i differenziali dello stato patrimoniale in una "Riserva per arrotondamenti in unità di euro", iscritta nella voce A.VII Altre riserve e quelli del conto economico, alternativamente, in E.20) Proventi straordinari o in E.21) Oneri straordinari;
- i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).
In particolare:
- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale;
- 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:
  1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
  2) 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.

ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge esclusivamente l'attività di FARMACIA COMUNALE.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.
Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dal Codice civile e tengono conto dei principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.
In dettaglio:

- I **costi di impianto e ampliamento** sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili.
- L'**avviamento** acquisito a seguito del conferimento da parte del Comune di Montorio al Vomano del Ramo di Azienda Farmacia Comunale, è stato iscritto nello stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale. L'ammortamento, per gli esercizi precedenti al presente, in deroga a quanto previsto dal codice civile, considerata la durata trentennale del Contratto di Servizio che lega la Farmacia Comunale di Montorio al Vomano al Comune, con il consenso del Collegio Sindacale era stato calcolato il 18 anni facendolo coincidere con la massima durata prevista dal TUIR. Dal 2011, invero, vi era già stata una prima riduzione della percentuale di ammortamento con corrispondente iscrizione tra le imposte anticipate del credito per l'ammortamento ridotto. Data però la particolare natura della Farmacia Comunale, con il consenso del Revisore Unico, anche al fine di meglio rappresentare l'andamento economico di esercizio nell'orizzonte temporale residuo del Contratto in Vigore, dall'annualità 2015 l'ammortamento è stato ricalcolato sulla base

della durata della concessione e, quindi, in linea con quanto previsto dal Codice Civile. Corrispondentemente, ai fini fiscali, è stata fatta una variazione in diminuzione del reddito. Di tale operazione, si daranno maggiori dettagli nella scheda relativa all'Avviamento.

- Le **altre immobilizzazioni** immateriali includono principalmente:

- spese effettuate su beni di terzi ammortizzati in funzione della durata dei relativi contratti. Si precisa che con il consenso del Collegio Sindacale, poiché l'orizzonte temporale dell'affidamento della Farmacia Comunale è più ampio dei 5 anni previsti dal piano di ammortamento, si è ritenuto opportuno procedere ad un ammortamento ulteriormente ridotto iscrivendo contemporaneamente, tra le imposte anticipate, il credito per l'ammortamento ridotto. Data però la particolare natura della Farmacia Comunale, con il consenso del Revisore Unico, anche al fine di meglio rappresentare l'andamento economico di esercizio nell'orizzonte temporale residuo del Contratto in Vigore, dall'annualità 2015 l'ammortamento è stato ricalcolato sulla base della durata della concessione e, quindi, in linea con quanto previsto dal Codice Civile. Corrispondentemente, ai fini fiscali, è stata fatta una variazione in diminuzione del reddito (ove del caso) ed in aumento (ove del caso). Di tale operazione, si daranno maggiori dettagli nella scheda relativa alle altre immobilizzazioni immateriali.
- spese effettuate per l'avvio dell'attività. i precisa che con il consenso del Collegio Sindacale, poiché l'orizzonte temporale dell'affidamento della Farmacia Comunale è più ampio dei 5 anni previsti dal piano di ammortamento, si è ritenuto opportuno procedere ad un ammortamento ulteriormente ridotte iscrivendo contemporaneamente, tra le imposte anticipate, il credito per l'ammortamento ridotto. Data però la particolare natura della Farmacia Comunale, con il consenso del Revisore Unico, anche al fine di meglio rappresentare l'andamento economico di esercizio nell'orizzonte temporale residuo del Contratto in Vigore, dall'annualità 2015 l'ammortamento è stato ricalcolato sulla base della durata della concessione e, quindi, in linea con quanto previsto dal Codice Civile. Corrispondentemente, ai fini fiscali, è stata fatta una variazione in diminuzione del reddito (ove del caso) ed in aumento (ove del caso). Di tale operazione, si daranno maggiori dettagli nella scheda relativa alle altre immobilizzazioni immateriali.

L'immobilizzazione, che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore, è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.
I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati/imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati e costruzioni leggere	da 3% a 10%
Impianti, macchinario	da 10% a 20%

Attrezzature industriali e commerciali	da 10% a 33%
Altri beni:	
Automezzi e mezzi di trasporto interno	da 15% a 30%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	da 12% a 30%

Nel caso in cui, 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.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

B) III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non sono presenti in bilancio.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo; Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; Prodotti finiti e merci (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9, 10 e 12)

Le rimanenze di merci sono iscritte al costo di acquisto.

C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo.

C) III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti in bilancio.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Collegio Sindacale. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

Disaggio su prestiti (art. 2427, nn. 1, 4 e 7; art. 2426, n. 7)

Non sono presenti in bilancio.

Fondi per rischi e oneri

Non sono presenti in bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.
I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Dividendi

Non sono presenti in bilancio.

Conversione dei valori in moneta estera
(OIC n. 26, art. 2426, n. 8-bis e art. 110, c. 3, T.U.I.R.)

Non sono presenti in bilancio.

Imposte

Le imposte sono stanziate in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.
Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	558.282	76.534	634.816
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	126.979	70.133	197.112
Valore di bilancio	440.144	10.433	450.577
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.200	1.282	2.482
Ammortamento dell'esercizio	18.864	4.866	23.730
Totale variazioni	(17.664)	(3.584)	(21.248)
Valore di fine esercizio			
Costo	559.482	77.816	637.298
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	145.843	74.999	220.842
Valore di bilancio	422.480	6.849	429.329

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

L'Avviamento e gli altri oneri ad utilizzazione pluriennale, in considerazione della durata trentennale del Contratto di Servizio che lega la Società Farmacia Comunale di Montorio al Vomano Srl al medesimo Comune, sono stati ammortizzati, nel 2015, sulla base della durata residua del contratto di servizio, in coerenza con le previsioni del Codice Civile. Corrispondentemente, al fine di riallineare i valori contabili all'ammortamento Civilistico, sono state apportante variazioni ai corrispondenti Fondi di Ammortamento. Per quanto riguarda l'Avviamento la variazione è stata incrementativa. Per gli altri oneri pluriennali, la variazione è stata decrementativa.
Il riallineamento avrà ovvie e conseguenti incidenze fiscali. Infatti, non coincidendo la normativa civilistica e fiscale, per le annualità dal 2015 al 2026 vi saranno variazioni in diminuzione dal reddito per Euro 4.542 per anno, e dal 2027 al 2038 variazioni in aumento dal reddito per Euro 18.790 per anno.
Tale circostanza ha generato e sta generando un beneficio fiscale anticipato che genera, di conseguenza, imposte anticipate che hanno benefici positivi sul bilancio di esercizio negli anni fino al 2026. Di converso nella annualità successive al 2026, quando i costi per ammortamento non saranno deducibili, il beneficio cesserà e gli effetti sul bilancio saranno negativi in termini di maggiori imposte da pagare rispetto.
Si rappresenta infine che la variazioni apportate hanno inoltre generato una sopravvenienza attiva non tassabile.

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.500	420.000	135.782	558.282
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.500	97.986	26.493	126.979
Valore di bilancio	-	322.014	109.289	440.144
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.200	1.200
Ammortamento dell'esercizio	-	13.986	4.878	18.864
Totale variazioni	-	(13.986)	(3.678)	(17.664)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.500	420.000	136.982	559.482
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.500	111.972	31.371	145.843
Valore di bilancio	-	308.028	105.611	422.480

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	6.744	8.392	61.398	76.534
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.548	6.869	56.716	70.133
Valore di bilancio	196	1.523	4.682	10.433
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.282	1.282
Ammortamento dell'esercizio	197	660	4.009	4.866
Totale variazioni	(197)	(660)	(2.727)	(3.584)
Valore di fine esercizio				
Costo	6.744	8.392	62.680	77.816
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.744	7.529	60.726	74.999
Valore di bilancio	(1)	863	1.955	6.849

Operazioni di locazione finanziaria

L'ammontare complessivo dei beni oggetto di locazione può essere rappresentato nel seguente prospetto:

- Costo storico	€ 16.000,00
Esercizio precedente	
- Riprese	
- Ammortamenti	€ 0
- Arrotondamenti	
Esercizio corrente	
- Riprese	
- Ammortamenti	€ 4.000,00
-Arrotondamenti	

Valore Finale	€ 12.000,00

Concedente: Medio Credito Italiano - FARMALEASE SRL
Numero contratto: 2015/0027001
Data di stipula: 19/10/2015
Tipologia del bene: mobile - distributore automatico
Durata del contratto: 60 mensilità
Maxicanone corrisposto in data: 19/10/2015

Importo maxicanone	€ 294,00
Rata periodica	€ 294,00
Prezzo di riscatto	€ 160,00
Costo sostenuto dal concedente	€ 16.000,00
Ammontare complessivo dei beni	€ 16.000,00
- costo storico	€ 16.000,00
Esercizi precedenti	
- ammortamenti	€ 2.000,00
Esercizi corrente	
- ammortamenti	€ 2.000,00
- arrotondamenti	
Valore finale	€ 12.000,00

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	86.579	(20.164)	66.415
Totale rimanenze	86.579	(20.164)	66.415

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	26.254	1.218	27.472	27.472
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.454	(1.885)	569	569
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	82.480	13.670	96.150	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	(1.109)	1.727	618	618
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	110.079	14.730	124.809	28.659

Ratei e risconti attivi

Tale voce è relativa alle competenze da liquidare nei confronti della ASL per la mensilità di dicembre 2016 la cui liquidazione è avvenuta nelle mensilità di febbraio 2017.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	420.000	-		420.000
Riserva legale	3.065	193		3.258
Altre riserve				
Riserva straordinaria	33.835	3.672		37.507
Totale altre riserve	33.834	3.672		37.506
Utile (perdita) dell'esercizio	3.864	-	(15.610)	(15.610)
Totale patrimonio netto	460.763	3.865	(15.610)	445.154

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	420.000	VALUTAZIONE CAPITALE ECONOMICI FARMACIA IN SEDE DI COSTITUZI	B	420.000
Riserva legale	3.258	ACCANTONAMENTO DA UTILI	A, B	3.258
Altre riserve				
Riserva straordinaria	37.507	ACCANTONAMENTO DA UTILI	A, B, C	37.507
Totale altre riserve	37.506			37.507
Totale	460.765			460.765
Quota non distribuibile				460.765

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	23.688
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.613
Utilizzo nell'esercizio	103
Totale variazioni	3.510
Valore di fine esercizio	27.197

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	17.339	10.522	27.861	27.861

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	15.274	(11.572)	3.702	3.702
Debiti verso fornitori	98.917	15.438	114.355	114.355
Debiti tributari	6.466	9.046	15.512	15.512
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.573	3.617	7.190	7.190
Altri debiti	97.937	(54.928)	43.009	43.009
Totale debiti	239.506	(27.877)	211.628	211.629

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.
I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Totale	502.038

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

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	36.454			47.127		
di esercizi precedenti	130.683			83.856		
Totale perdite fiscali	167.137			130.983		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	167.137	27,50%	45.963	130.983	27,50%	36.020

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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 precisa che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non è tenuta a fornire l'informativa relativa alle operazioni con le parti correlate, in quanto non è stata conclusa nessuna operazione con le stesse.
La società non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale nè di trasparenza fiscale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

La nostra società è controllata dal Comune di Montorio al Vomano. Si dovrebbero quindi fornire le indicazioni su nome, sede legale e bilancio. Alla data di approvazione del presente documento, però, il Comune di Montorio al Vomano non ha ancora approvato il bilancio consuntivo 2016 avendo usufruito dei maggiori termini previsti per i comuni interessati dagli eventi sismici del 2016.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
B) Immobilizzazioni	43.265.102	43.069.954
C) Attivo circolante	10.067.659	13.006.530

D) Ratei e risconti attivi	-	4.131
Totale attivo	53.332.761	56.080.615
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	36.293.692	35.866.130
Totale patrimonio netto	36.293.692	35.866.130
D) Debiti	17.039.070	20.214.484
Totale passivo	53.332.762	56.080.614

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione	7.598.051	7.445.807
B) Costi della produzione	6.749.681	6.170.854
C) Proventi e oneri finanziari	(599.676)	(630.369)
Utile (perdita) dell'esercizio	248.694	644.584

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti l'Organo Amministrativo propone di approvare il bilancio 2016 con il riporto a nuovo della perdita di esercizio pari a euro 15.610.

Nota integrativa, parte finale

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.
L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.
Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2016 e la proposta di destinazione dell'utile sopra indicata. Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Montorio al Vomano, 31 Maggio 2017 L'AMMINISTRATORE UNICO

(Di Matteo Marisa)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità dell'atto:

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

La sottoscritta DI MATTEO MARISA amministratore unico dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello *che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge* sui libri sociali tenuti della società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di TERAMO - Autorizzazione n. 7860/1994.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese

SOCIETÀ FARMACIA COMUNALE DI MONTORIO AL VOMANO SRL
Sede legale: Frazione Leognano – 64046 Montorio al Vomano (TE)
Capitale sociale Euro 420.000, i .v.
Reg. imprese di Teramo REA n. TE – 144764

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della SOCIETÀ FARMACIA COMUNALE DI MONTORIO AL VOMANO SRL

Premessa

Il revisore Unico è stato nominato con atto del 23 Marzo 2016.
Sino a tale data le funzioni erano svolte da un Collegio Sindacale del quale la scrivente era presidente.
Durante l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, il revisore ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 -bis, c.c.
La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) Relazione di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società Farmacia Comunale di Montorio al Vomano Srl., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

L'amministratore unico 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.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale 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.
La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti 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'impresa 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'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, 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.
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 12 Giugno 2016 dalla scrivente.

Giudizio
A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società Farmacia Comunale di Montorio al Vomano Srl al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati
Sulla base della conoscenza che il Revisore Unico ha in merito alla società e per quanto concerne:
i) la tipologia dell'attività svolta;
ii) la sua struttura organizzativa e contabile;
tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.
È stato, quindi, possibile rilevare che:

l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
la dotazione delle strutture informatiche è rimasta sostanzialmente invariata;
l'assetto organizzativo non è stato oggetto di modifiche;
è inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2015 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.
La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:
sui risultati dell'esercizio sociale;
sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.
Le attività svolte sulla gestione relativa al 2016, svolte attualmente dalla sola scrivente ed in precedenza dal Collegio, hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta
Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.
Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.
I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.
Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:
il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;

il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.
Ho acquisito dall'Amministratore Unico le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione degli accessi del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con l'amministratore: da tutto quanto sopra deriva che lo stesso ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto imposto dalla citata norma.
In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, la scrivente può affermare che:
le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
nel corso dell'attività di vigilanza, come 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 di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c..
Nel corso dell'esercizio:
non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Revisore Unico ha preso atto che l'organo di amministrazione, come anche per l'esercizio 2015, ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro

delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.
Il Revisore Unico ha, pertanto, verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.
Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "abbreviata", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà delle tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.
Tali documenti sono stati consegnati al Revisore Unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:
i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
in particolare è stata condivisa la diversa modulazione degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali al fine di renderli coerenti con il contratto di servizio in essere tra la società Farmacia Comunale di Montorio al Vomano Srl e l'amministrazione stessa;
è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il Revisore Unico ha preso atto che esiste il valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;

in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il Revisore Unico non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2016 può riassumersi nelle sintetiche evidenze della situazione patrimoniale e del conto economico di cui in appresso.

Stato patrimoniale attivo	31/12/2016	31/12/2015
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	429.329	450.577
C) Attivo circolante	229.482	202.801
D) Ratei e risconti	25.209	70.579
Totale attivo	**684.020**	**723.957**
A) Patrimonio netto	445.154	460.763
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	27.197	23.688
D) Debiti	211.628	239.506
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	**684.020**	**723.957**
Conti d'ordine	0	0
Conto economico	**31/12/2016**	**31/12/2015**
A) Valore della produzione	505.477	507.667
B) Costi della produzione	527.266	508.693
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	**-21789**	**-1026**
C) Proventi e oneri finanziari	(7491)	(8.070)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	**29.280-**	**-9.096**
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	**15.610-**	**3.864**

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.
I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

Conclusioni

Per quanto precede, il Revisore Unico, in virtù delle informazioni attualmente a disposizione, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2016 così come redatto dall'Amministratore Unico.

Infine il sottoscritto Revisore tiene a rimarcare come gli attuali criteri di valutazione siano prudenziali ed assolutamente coerenti con gli atti in essere tra il Comune di Montorio al Vomano e la società Farmacia Comunale di Montorio al Vomano Srl. Pertanto ogni valutazione di Bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione della attività sino al termine del contratto di servizio in essere.
Infine, ed ai fini della necessaria informativa ai soci, si precisa che alla data di redazione della presente relazione non sono state prese in considerazione le eventuali modifiche ai criteri di valutazione che possano derivare dalle conseguenze indotte dal c.d. "Decreto Madia" riguardante la riorganizzazione delle società partecipate e, soprattutto, l'impatto che il "decreto competitività" potrà esercitare sul mercato delle Farmacie Private ma, soprattutto, su quelle a prevalente capitale pubblico.
Si raccomanda però l'organo amministrativo circa le conseguenze che tali decreti potranno eventualmente avere ed, a tal fine, sarà anche compito della scrivente organo di revisione notificare anche ai soci eventuali modifiche normative che possano avere effetto immediato sui criteri di valutazione della società ovvero su eventuali atti amministrativi da porre in essere.
Nel ribadire la correttezza del presente bilancio e nel ribadire che non si rilevano motivi ostativi all'approvazione si resta a disposizione per eventuali chiarimenti in merito.

Teramo, lì 12/06/2017

Il Revisore Unico

Dott.ssa Floriana D'Ugo

FARM.COM.LE MONTORIO AL VOMANO

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	FRAZIONE LEOGNANO - 64046 MONTORIO AL VOMANO (TE)
Codice Fiscale	01690480676
Numero Rea	TE 000000144764
P.I.	01690480676
Capitale Sociale Euro	420.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI MONTORIO AL VOMANO
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	558.282	558.282
Ammortamenti	118.138	137.208
Totale immobilizzazioni immateriali	440.144	421.074
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	76.534	76.534
Ammortamenti	66.101	56.009
Totale immobilizzazioni materiali	10.433	20.525
Totale immobilizzazioni (B)	450.577	441.599
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	86.579	96.342
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	110.079	91.020
Totale crediti	110.079	91.020
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	6.143	9.442
Totale attivo circolante (C)	202.801	196.804
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	70.579	21.471
Totale attivo	723.957	659.874
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	420.000	420.000
IV - Riserva legale	3.065	3.024
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	33.835	33.062
Varie altre riserve	(1)	0
Totale altre riserve	33.834	33.062
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.864	814
Utile (perdita) residua	3.864	814
Totale patrimonio netto	460.763	456.900
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	23.688	19.553
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	239.506	183.421
Totale debiti	239.506	183.421
Totale passivo	723.957	659.874

Conto Economico

	31-12-2015	31-12-2014
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	488.626	467.341
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.947	0
altri	16.094	2.919
Totale altri ricavi e proventi	19.041	2.919
Totale valore della produzione	507.667	470.260
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	341.715	293.015
7) per servizi	30.024	32.901
8) per godimento di beni di terzi	8.612	9.460
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	63.756	62.979
b) oneri sociali	19.403	18.952
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	4.134	4.670
c) trattamento di fine rapporto	4.134	4.670
Totale costi per il personale	87.293	86.601
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	28.836	42.178
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.744	31.356
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.092	10.822
Totale ammortamenti e svalutazioni	28.836	42.178
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.763	(7.217)
14) oneri diversi di gestione	2.450	3.153
Totale costi della produzione	508.693	460.091
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.026)	10.169
C) Proventi e oneri finanziari:		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.070	8.121
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.070	8.121
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.070)	(8.121)
E) Proventi e oneri straordinari:		
21) oneri		
altri	0	3
Totale oneri	0	3
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	0	(3)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(9.096)	2.045
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	2.491
imposte anticipate	12.960	1.260
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(12.960)	1.231
23) Utile (perdita) dell'esercizio	3.864	814

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci,
il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

1) Stato patrimoniale;
2) Conto economico;
3) Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.
Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE. La quadratura dei prospetti di bilancio è stata assicurata riepilogando i differenziali dello stato patrimoniale in una "Riserva per arrotondamenti in unità di euro", iscritta nella voce A.VII Altre riserve e quelli del conto economico, alternativamente, in E.20) Proventi straordinari o in E.21) Oneri straordinari;
- i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).
In particolare:
- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale;
- 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:
  1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
  2) 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.

ATTIVITA' SVOLTA

La società svolge esclusivamente l'attività di FARMACIA COMUNALE.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.
Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dal Codice civile e tengono conto dei principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.
In dettaglio:

- I **costi di impianto e ampliamento** sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili.
- L'**avviamento** acquisito a seguito del conferimento da parte del Comune di Montorio al Vomano del Ramo di Azienda Farmacia Comunale, è stato iscritto nello stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale. L'ammortamento, per gli esercizi precedenti al presente, in deroga a quanto previsto dal codice civile, considerata la durata trentennale del Contratto di Servizio che lega la Farmacia Comunale di Montorio al Vomano al Comune, con il consenso del Collegio Sindacale era stato calcolato il 18 anni facendolo coincidere con la massima durata prevista dal TUIR. Dal 2011, invero, vi era già stata una prima riduzione della percentuale di ammortamento con corrispondente iscrizione tra le imposte anticipate del credito per l'ammortamento ridotto. Data però la particolare natura della Farmacia Comunale, con il consenso del Revisore Unico, anche al fine di meglio rappresentare l'andamento economico di esercizio nell'orizzonte temporale residuo del Contratto in Vigore, dall'annualità 2015 l'ammortamento è stato ricalcolato sulla base

della durata della concessione e, quindi, in linea con quanto previsto dal Codice Civile. Corrispondentemente, ai fini fiscali, è stata fatta una variazione in diminuzione del reddito. Di tale operazione, si daranno maggiori dettagli nella scheda relativa all'Avviamento.

- Le **altre immobilizzazioni** immateriali includono principalmente:

- spese effettuate su beni di terzi ammortizzati in funzione della durata dei relativi contratti. Si precisa che con il consenso del Collegio Sindacale, poiché l'orizzonte temporale dell'affidamento della Farmacia Comunale è più ampio dei 5 anni previsti dal piano di ammortamento, si è ritenuto opportuno procedere ad un ammortamento ulteriormente ridotto iscrivendo contemporaneamente, tra le imposte anticipate, il credito per l'ammortamento ridotto. Data però la particolare natura della Farmacia Comunale, con il consenso del Revisore Unico, anche al fine di meglio rappresentare l'andamento economico di esercizio nell'orizzonte temporale residuo del Contratto in Vigore, dall'annualità 2015 l'ammortamento è stato ricalcolato sulla base della durata della concessione e, quindi, in linea con quanto previsto dal Codice Civile. Corrispondentemente, ai fini fiscali, è stata fatta una variazione in diminuzione del reddito (ove del caso) ed in aumento (ove del caso). Di tale operazione, si daranno maggiori dettagli nella scheda relativa alle altre immobilizzazioni immateriali.
- spese effettuate per l'avvio dell'attività. i precisa che con il consenso del Collegio Sindacale, poiché l'orizzonte temporale dell'affidamento della Farmacia Comunale è più ampio dei 5 anni previsti dal piano di ammortamento, si è ritenuto opportuno procedere ad un ammortamento ulteriormente ridotte iscrivendo contemporaneamente, tra le imposte anticipate, il credito per l'ammortamento ridotto. Data però la particolare natura della Farmacia Comunale, con il consenso del Revisore Unico, anche al fine di meglio rappresentare l'andamento economico di esercizio nell'orizzonte temporale residuo del Contratto in Vigore, dall'annualità 2015 l'ammortamento è stato ricalcolato sulla base della durata della concessione e, quindi, in linea con quanto previsto dal Codice Civile. Corrispondentemente, ai fini fiscali, è stata fatta una variazione in diminuzione del reddito (ove del caso) ed in aumento (ove del caso). Di tale operazione, si daranno maggiori dettagli nella scheda relativa alle altre immobilizzazioni immateriali.

L'immobilizzazione, che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore, è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.
I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati/imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati e costruzioni leggere	da 3% a 10%
Impianti, macchinario	da 10% a 20%

Attrezzature industriali e commerciali	da 10% a 33%
Altri beni:	
Automezzi e mezzi di trasporto interno	da 15% a 30%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	da 12% a 30%

Nel caso in cui, 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.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

B) III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non sono presenti in bilancio.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

Materie prime, sussidiarie e di consumo; Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; Prodotti finiti e merci (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9, 10 e 12)

Le rimanenze di merci sono iscritte al **costo di acquisto.**

C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo.

C) III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti in bilancio.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Collegio Sindacale. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

Disaggio su prestiti (art. 2427, nn. 1, 4 e 7; art. 2426, n. 7)

Non sono presenti in bilancio.

Fondi per rischi e oneri

Non sono presenti in bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.
I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Dividendi

Non sono presenti in bilancio.

Conversione dei valori in moneta estera
(OIC n. 26, art. 2426, n. 8-bis e art. 110, c. 3, T.U.I.R.)

Non sono presenti in bilancio.

Imposte

Le imposte sono stanziate in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.
Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio.

Correzione di errori determinanti

Nel corso dell'esercizio 2015 è stato rilevato un errore di contabilizzazione effettuato nel corso del 2014. Infatti per mero errore materiale vi è stata una compensazione di partite contabili (costi e ricavi) per Euro 40.000. Tale errore, pur non comportando una modifica del reddito di esercizio, non permettevano la esatta comparabilità dei valori delle merci di acquisto e dei ricavi di vendita. Di tale evenienza si è dato conto nel presente bilancio apportando la variazione nella voce merci c/acquisti e merci c/vendite che sono state ambedue incrementate per Euro 40.000.

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

L'Avviamento e gli altri oneri ad utilizzazione pluriennale, in considerazione della durata trentennale del Contratto di Servizio che lega la Società Farmacia Comunale di Montorio al Vomano Srl al medesimo Comune, sono stati ammortizzati, nel 2015, sulla base della durata residua del contratto di servizio, in coerenza con le previsioni del Codice Civile. Corrispondentemente, al fine di riallineare i valori contabili all'ammortamento Civilistico, sono state apportante variazioni ai corrispondenti Fondi di Ammortamento. Per quanto riguarda l'Avviamento la variazione è stata incrementativa. Per gli altri oneri pluriennali, la variazione è stata decrementativa.
Il riallineamento avrà ovvie e conseguenti incidenze fiscali. Infatti, non coincidendo la normativa civilistica e fiscale, per le annualità dal 2015 al 2026 vi saranno variazioni in diminuzione dal reddito per Euro 4.542 per anno, e dal 2027 al 2038 variazioni in aumento dal reddito per Euro 18.790 per anno.
Tale circostanza ha generato e sta generando un beneficio fiscale anticipato che genera, di conseguenza, imposte anticipate che hanno benefici positivi sul bilancio di esercizio negli anni fino al 2026. Di converso nella annualità successive al 2026, quando i costi per ammortamento non saranno deducibili, il beneficio cesserà e gli effetti sul bilancio saranno negativi in termini di maggiori imposte da pagare rispetto.
Si rappresenta infine che la variazioni apportate hanno inoltre generato una sopravvenienza attiva non tassabile.

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.500	420.000	135.782	558.282
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.500	83.790	50.917	137.207
Valore di bilancio	-	336.210	84.865	421.074
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-	13.986	4.758	18.744
Altre variazioni	-	(210)	38.023	37.813
Totale variazioni	-	(14.196)	33.265	19.069
Valore di fine esercizio				
Costo	2.500	420.000	135.782	558.282
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.500	97.986	17.652	118.138
Valore di bilancio	-	322.014	118.130	440.144

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	6.744	8.392	61.398	76.534
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.076	5.652	44.283	56.011

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	668	2.740	17.115	20.525
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	472	1.218	8.402	10.092
Totale variazioni	(472)	(1.218)	(8.402)	(10.092)
Valore di fine esercizio				
Costo	6.744	8.392	61.398	76.534
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.548	6.870	52.685	66.103
Valore di bilancio	196	1.522	8.713	10.433

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

L'ammontare complessivo dei beni oggetto di locazione può essere rappresentato nel seguente prospetto:

- Costo storico	€ 16.000,00
Esercizio precedente	
- Riprese	
- Ammortamenti	€ 0
- Arrotondamenti	
Esercizio corrente	
- Riprese	
- Ammortamenti	€ 2.000,00
-Arrotondamenti	
Valore Finale	€ 14.000,00

Concedente: Medio Credito Italiano - FARMALEASE SRL
Numero contratto: 2015/0027001
Data di stipula: 19/10/2015
Tipologia del bene: mobile - distributore automatico
Durata del contratto: 60 mensilità
Maxicanone corrisposto in data: 19/10/2015

Importo maxicanone	€ 294,00
Rata periodica	€ 294,00
Prezzo di riscatto	€ 160,00
Costo sostenuto dal concedente	€ 16.000,00
Ammontare complessivo dei beni	€ 16.000,00
- costo storico	€ 16.000,00
Esercizi precedenti	
- ammortamenti	€ 0
Esercizi corrente	
- ammortamenti	€ 2.000,00
- arrotondamenti	
Valore finale	€ 14.000,00

Ratei e risconti attivi

Tale voce è relativa alle competenze da liquidare nei confronti della ASL per le mensilità ottobre, novembre e dicembre 2015 la cui liquidazione è avvenuta nelle mensilità di gennaio e febbraio 2016.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	420.000	COSTITUZIONE SOCIETA	B	420.000
Riserva legale	3.065	ACCANTONAMENTO DA UTILI	A, B	3.065
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	33.835	ACCANTONAMENTO DA UTILI	A, B, C	33.835
Varie altre riserve	(1)			-
Totale altre riserve	33.834			33.835
Totale	456.900			456.900
Quota non distribuibile				423.065
Residua quota distribuibile				33.835

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	20.000	(2.661)	17.339	17.339
Debiti verso altri finanziatori	28.471	(13.197)	15.274	15.274
Debiti verso fornitori	101.955	(3.038)	98.917	98.917
Debiti tributari	11.102	(4.636)	6.466	6.466
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.390	183	3.573	3.573
Altri debiti	18.503	79.434	97.937	97.937
Totale debiti	183.421	56.085	239.506	239.506

Nota Integrativa Conto economico

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
VENDITA FARMACI	488.626
Totale	488.626

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	47.127			4.582		
di esercizi precedenti	83.856			79.274		
Totale perdite fiscali	130.983			83.856		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	130.983	27,50%	36.020	83.856	27,50%	23.060

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2015	31-12-2014
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.864	814
Imposte sul reddito	(12.960)	1.231
Interessi passivi/(attivi)	8.070	8.121
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(1.026)	10.166
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	4.134	4.670
Ammortamenti delle immobilizzazioni	28.836	42.178
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	32.970	46.848
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	31.944	57.014
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	9.763	(7.216)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(49.108)	47.244
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	37.026	(82.059)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.319)	(42.031)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	29.625	14.983
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(8.070)	(8.121)
(Imposte sul reddito pagate)	12.960	(1.231)
Altri incassi/(pagamenti)	1	(2.066)
Totale altre rettifiche	4.891	(11.418)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	4.890	(9.352)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	-	(1.240)
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	(37.814)	-
Flussi da disinvestimenti	-	1
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(37.814)	(1.239)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Rimborso di capitale a pagamento	(1)	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(32.925)	(10.592)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	9.442	7.117
Disponibilità liquide a fine esercizio	6.143	9.442

Rendiconto Finanziario Diretto

	31-12-2015	31-12-2014
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)		
(Imposte pagate sul reddito)	12.960	(1.231)
Interessi incassati/(pagati)	(8.070)	(8.121)

Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	4.890	(9.352)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	-	(1.240)
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	(37.814)	-
Flussi da disinvestimenti	-	1
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(37.814)	(1.239)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Rimborso di capitale a pagamento	(1)	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(32.925)	(10.592)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	9.442	7.117
Disponibilità liquide a fine esercizio	6.143	9.442

Nota Integrativa Altre Informazioni

Compensi revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.000

Nota Integrativa parte finale

ARTICOLO 2497 BIS c.c.

Informativa ai sensi del 2497 - bis C.C.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento della Società è esercitata dal Comune di Montorio al Vomano, avente sede in Montorio al Vomano, via Poliseo De Angelis, C.F00580460673, i cui dati vengono di seguito riportati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA

Attivo	2015	2014
Immobilizzazioni	€ 43.265.102,24	€ 43.069.953,76
Attivo Circolante	€ 10.067.659,38	€ 13.006.529,66
Ratei e Risconti	€ 0,00	€ 4.130,66
Totale Attivo	**€ 53.332.761,62**	**€ 56.080.614,08**
Conti d'Ordine	€ 6.648.653,38	€ 6.907.917,27
Passivo	**2015**	**2014**
Patrimonio Netto	€ 10.470.472,24	€ 10.221.779,33
Conferimenti	€ 25.82.219,28	€ 25.644.350,33
Debiti	€ 17.039.070,10	€ 20.214.484,42
Ratei e Risconti		
Totale Passivo	**€ 53.332.761,62**	**€ 56.080.614,08**
Conti d'Ordine	€ 6.648.653,38	€ 6.907.917,27

CONTO ECONOMICO

	2015	2014
Proventi della Gestione	€ 7.598.050,58	€ 7.445.807,18
Costi della Gestione	€ 6.212.149,15	€ 6.146.403,85
Risultato della Gestione	**€ 1.385.901,43**	**€ 1.299.403,33**
Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	€ 0,00	0
Risultato della gestione operativa	**€ 1.385.901,43**	**€ 1.299.403,33**
Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-€ 599.676,22	-€ 630.368,63
Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-€ 537.532,30	-€ 24.449,72
Risultato economico di esercizio	**€ 248.692,91**	**€ 644.584,98**

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.
L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.
Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, l'amministratore unico rinvia alla assemblea dei soci ogni determinazione in merito
Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2015 e la proposta di destinazione dell'utile sopra indicata. Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Montorio al Vomano, 31 Maggio 2016 L'AMMINISTRATORE UNICO

(Di Matteo Marisa)

Dichiarazione di conformità dell'atto:

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

La sottoscritta DI MATTEO MARISA amministratore unico dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello *che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge* sui libri sociali tenuti della società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di TERAMO - Autorizzazione n. 7860/1994.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese

SOCIETÀ FARMACIA COMUNALE DI MONTORIO AL VOMANO SRL
Sede legale: Frazione Leognano – 64046 Montorio al Vomano (TE)
Capitale sociale Euro 420.000, i .v.
Reg. imprese di Teramo REA n. TE – 144764

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della SOCIETÀ FARMACIA COMUNALE DI MONTORIO AL VOMANO SRL

Premessa

Il revisore Unico è stato nominato con atto del 23 Marzo 2016.
Sino a tale data le funzioni erano svolte da un Collegio Sindacale del quale la scrivente era presidente.
Durante l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, il Collegio ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 -bis, c.c.
La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) Relazione di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società Farmacia Comunale di Montorio al Vomano Srl., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2015, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

L'amministratore unico 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.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale 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.
La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti 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'impresa 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'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, 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.
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 25 Giugno 2015 dal Collegio in carica.

Giudizio
A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società Farmacia Comunale di Montorio al Vomano Srl al 31 dicembre 2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati
Sulla base della conoscenza che il Revisore Unico ha in merito alla società e per quanto concerne:
i) la tipologia dell'attività svolta;
ii) la sua struttura organizzativa e contabile;
tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.
È stato, quindi, possibile rilevare che:

l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
la dotazione delle strutture informatiche è rimasta sostanzialmente invariata;
l'assetto organizzativo non è stato oggetto di modifiche;
è inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2015 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.
La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:
sui risultati dell'esercizio sociale;
sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.
Le attività svolte sulla gestione relativa al 2015, svolte attualmente dalla sola scrivente ed in precedenza dal Collegio, hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta
Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.
Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.
I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.
Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:
il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;

il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.
Ho acquisito dall'Amministratore Unico le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione degli accessi del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con l'amministratore: da tutto quanto sopra deriva che lo stesso ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto imposto dalla citata norma.
In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, la scrivente può affermare che:
le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
nel corso dell'attività di vigilanza, come 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 di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c..
Nel corso dell'esercizio:
non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Revisore Unico ha preso atto che l'organo di amministrazione, come anche per l'esercizio 2015, ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro

delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.
Il Revisore Unico ha, pertanto, verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.
Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "abbreviata", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà delle tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.
Tali documenti sono stati consegnati al Revisore Unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:
i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
in particolare è stata condivisa la diversa modulazione degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali al fine di renderli coerenti con il contratto di servizio in essere tra la società Farmacia Comunale di Montorio al Vomano Srl e l'amministrazione stessa;
è stata condivisa la correzione degli errori sul bilancio 2014 che, fermo restando il risultato di esercizio, avevano registrato una compensazione di partite contabili relative a note credito da ricevere da parte dei fornitori. E' stato ritenuto più coerente con i criteri di rappresentazione delle poste di bilancio che tali partite fossero scisse e rappresentate in due partite di bilancio nei costi e nei ricavi;
è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;

è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il Revisore Unico ha preso atto che esiste il valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il Revisore Unico non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2015 può riassumersi nelle sintetiche evidenze della situazione patrimoniale e del conto economico di cui in appresso.

Stato patrimoniale attivo	31/12/2014	31/12/2015
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	441.599	450.577
C) Attivo circolante	196.804	202.801
D) Ratei e risconti	21.471	70.579
Totale attivo	**659.874**	**723.957**
A) Patrimonio netto	456.900	460.763
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	19.553	23.688
D) Debiti	183.421	239.506
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	**659.874**	**723.957**
Conti d'ordine	0	0
Conto economico	**31/12/2014**	**31/12/2015**
A) Valore della produzione	470.260	507.667
B) Costi della produzione	460.091	508.693
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	**10.169**	**-1026**
C) Proventi e oneri finanziari	(8121)	(8.070)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	(3)	0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	**2.045**	**-9.096**
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	**814**	**3.864**

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.
I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

Conclusioni

Per quanto precede, il Revisore Unico, in virtù delle informazioni attualmente a disposizione, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2015 così come redatto dall'Amministratore Unico.

Infine il sottoscritto Revisore tiene a rimarcare come gli attuali criteri di valutazione siano prudenziali ed assolutamente coerenti con gli atti in essere tra il Comune di Montorio al Vomano e la società Farmacia Comunale di Montorio al Vomano Srl. Pertanto ogni valutazione di Bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione della attività sino al termine del contratto di servizio in essere.

Infine, ed ai fini della necessaria informativa ai soci, si precisa che alla data di redazione della presente relazione non sono state prese in considerazione le eventuali modifiche ai criteri di valutazione che possano derivare dalle conseguenze indotte dal c.d. "Decreto Madia" riguardante la riorganizzazione delle società partecipate.

Si raccomanda però l'organo amministrativo circa le conseguenze che tale decreto potrà eventualmente avere ed, a tal fine, sarà anche compito dello scrivente organo di revisione notificare anche ai soci eventuali modifiche normative che possano avere effetto immediato sui criteri di valutazione della società ovvero su eventuali atti amministrativi da porre in essere.

Nel ribadire la correttezza del presente bilancio e nel ribadire che non si rilevano motivi ostativi all'approvazione si resta a disposizione per eventuali chiarimenti in merito.

Teramo, lì 12/06/2016

Il Revisore Unico

Dott.ssa Floriana D'Ugo