

G.A.C. MARCHE NORD SOCIETA' CONSORTILE COOPERATIVA A.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	61032 FANO (PS) VIA DE CUPPIS 2
Codice Fiscale	90039640413
Numero Rea	PS 196428
P.I.	02465230411
Capitale Sociale Euro	4750.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA (SC)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	C118228

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

31-12-2016

Stato patrimoniale	
Attivo	
C) Attivo circolante	
II - Crediti	
esigibili entro l'esercizio successivo	39.849
Totale crediti	39.849
IV - Disponibilità liquide	
Totale attivo circolante (C)	209.262
D) Ratei e risconti	
Totale attivo	231.818
Passivo	
A) Patrimonio netto	
I - Capitale	
	4.750
V - Riserve statutarie	
	7.728
VI - Altre riserve	
	1 ⁽¹⁾
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	
	(3.627)
Totale patrimonio netto	8.852
B) Fondi per rischi e oneri	
	217.160
D) Debiti	
esigibili entro l'esercizio successivo	
	5.806
Totale debiti	5.806
Totale passivo	231.818

(1)

Altre riserve	31/12/2016	--
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	

Conto economico

31-12-2016

Conto economico	
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.000
5) altri ricavi e proventi	
altri	5.501
Totale altri ricavi e proventi	5.501
Totale valore della produzione	15.501
B) Costi della produzione	
7) per servizi	16.850
14) oneri diversi di gestione	13
Totale costi della produzione	16.863
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.362)
C) Proventi e oneri finanziari	
16) altri proventi finanziari	
d) proventi diversi dai precedenti	
altri	625
Totale proventi diversi dai precedenti	625
Totale altri proventi finanziari	625
17) interessi e altri oneri finanziari	
altri	2.740
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.740
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.115)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(3.477)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
imposte correnti	150
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	150
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(3.627)

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

Nota integrativa, parte iniziale

Attività svolte

Le attività del 2016 sono riconducibili sostanzialmente a 3 fasi tematiche e temporali: la chiusura del programma FEP, la trasformazione societaria e l'avvio del programma FEAMP. Il piano di sviluppo locale relativo al FEP si è concluso con un'ottima allocazione delle risorse su obiettivi che il Gac Marche Nord ha adattato di volta in volta al mutare delle esigenze dei settori della pesca, della trasformazione, e degli enti pubblici, con varianti al piano finanziario e una attività di ascolto e facilitazione costante con gli stakeholder del territorio. I risultati di realizzazione, a parere dei soci, della Regione Marche, e di molti operatori, rappresentano una vera eccellenza a livello nazionale. Relativamente alla performance di spesa il Gac MN è collocato ai primi posti nella "classifica relativa dei Gac Italiani". Lo sforzo nella fase finale della programmazione è stato quello di allocare le risorse al massimo dell'efficienza della spesa senza deprimere gli obiettivi di efficacia relativamente alla strategia condivisa. Nella seconda metà 2016 il Gac si è trasformato in società cooperativa consortile. Lo scopo principale di tale trasformazione è stata la necessità di aumentare l'assunzione di responsabilità legale e morale nei confronti dei soci. L'attuale forma societaria scarica i soggetti aderenti delle responsabilità dirette in caso di problematiche legali e finanziarie e risponde meglio al mutato quadro normativo oltre a permettere al Gac di assumere con maggior forza il ruolo di Agenzia Territoriale di Sviluppo Locale, così come auspicato più volte da tutta la base sociale e al fine di rendere ancora più efficace l'azione di strategia integrata di sviluppo (Community Led Local Development) in riferimento a tutta la programmazione dei fondi SIE e alle strategie integrate per lo sviluppo UE. Le valutazioni fatte dai soci e la nuova programmazione ha permesso inoltre di allargare ed integrare la base sociale ed estendere il territorio d'azione. Oggi il Gac MN vede assegnate le risorse Feamp per il periodo 2014-2020 e le azioni messe in campo permettono alla società di agire a supporto dei soci e del territorio in tutti i campi dello sviluppo locale. I rapporti con le istituzioni locali e alcune esigenze di sistema emerse durante tutto il 2016 hanno permesso di rendere realmente integrata la strategia di sviluppo del nuovo piano e di collegare le esigenze di piano a quelle di altri operatori dello sviluppo. In particolare con la Provincia PU, il Gal Flaminia Cesano e i comuni soci sono stati sviluppati tutta una serie di progetti: contratti di fiume e di costa integrati, supporto allo sviluppo di forme di turismo accessibile, partecipazione alla realizzazione di progetti per una rete del turismo del benessere, differenziazione degli usi delle aree portuali, progetti di cooperazione Italia-Croazia, ipotesi di rete dei Flag italiani, ecc. Le mutate aspettative del programma FEAMP e le azioni avviate (CLLD) permetteranno al Gac di agire sul territorio con una visione di sistema e in qualità di agenzia di sviluppo locale.

[\[MG24\]](#)

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Come anticipato nella sezione relativa alle attività svolte, in data 05/10/2016 con validità a far data dal 27/10/2016, il Gac è stato oggetto di trasformazione societaria passando da Associazione non riconosciuta a Società Cooperativa Consortile con conseguente iscrizione all'Albo Società Cooperative con il numero C118228.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Per quanto riguarda l'applicazione dei nuovi principi contabili, non è stato fattibile calcolare l'effetto cumulato pregresso del cambiamento di principio per via di quanto detto nella parte introduttiva del presente documento (relativamente ai fatti di rilievo intercorsi nell'esercizio) pertanto si è proceduto ad applicare i nuovi principi contabili dalla prima data in cui ciò è risultato fattibile (ovvero dall'inizio dell'esercizio in corso).

Criteri di valutazione

(articolo 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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

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

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

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

Nel conto economico i dati di bilancio sono stati indicati separatamente in relazione all'attività svolta con i soci, distinguendo eventualmente le diverse gestioni mutualistiche ai sensi dell'articolo 2545-sexies del codice civile.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

[\[MG25\]](#)

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione. [\[MG26\]](#)

Mutualità prevalente

La cooperativa è una cooperativa a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito albo di cui all'articolo 2512 del Codice civile:

in effetti la cooperativa:

- svolge la propria attività prevalentemente nei confronti dei soci, consumatori o utenti di beni o servizi;

La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2513 del codice civile:

Descrizione costi	Valore	Di cui da / verso soci	%
Ricavi delle vendite dei beni e delle prestazioni di servizi	10.000	10.000	100
Costo del lavoro			
Costo per servizi			
Costo delle merci o delle materie prime acquistate o conferite			

[\[MG271\]](#)

Nota integrativa abbreviata, attivo

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

[\[M12\]](#)

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al --	Variazioni
39.849		39.849

[\[M13\]](#)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessioni e a termine
Verso clienti	24.590			24.590	
Verso imprese controllate					
Verso imprese collegate					
Verso imprese cooperative e consorzi					
Verso soci	9.250			9.250	
Crediti tributari	6.008			6.008	
Imposte anticipate					
Verso altri					
Arrotondamento	1			1	
	39.849			39.849	

[\[M33\]](#)

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	24.590	24.590	24.590
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.008	6.008	6.008
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.250	9.250	9.250
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	39.849	39.849	39.849

I crediti v/clienti sono interamente riconducibili a crediti commerciali verso Amministrazione Provinciale di Pesaro e Urbino.

I crediti verso soci sono costituiti da quote sociali ancora da riscuotere relative all'anno in corso ed anni precedenti.

I crediti tributari sono così dettagliati: Credito v/Erario per Iva € 5.486, Credito v/Erario per ritenute fiscali € 162.[\[M91\]](#)

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica non è rilevante (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).[\[M30\]](#)

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	24.590	24.590
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.008	6.008
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.250	9.250
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	39.848	39.849

Disponibilità liquide

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al --	Variazioni
169.413		169.413

Descrizione	31/12/2016	--
Depositi bancari e postali	161.413	
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	8.000	
Crediti verso consorzi finanziari		
Arrotondamento		
	169.413	

[\[M34\]](#)

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

Ratei e risconti attivi

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al --	Variazioni
22.556		22.556

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

Nello specifico l'intera voce è composta da costi sostenuti nell'ambito dello sviluppo del progetto FEAMP 2014-2020 la cui competenza è rinviata e legata all'approvazione definitiva della rendicontazione.

Ratei e risconti

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

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A) Patrimonio netto (articolo 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al --	Variazioni
8.852		8.852

[M28]

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
	Altre destinazioni		
Capitale	4.750		4.750
Riserve statutarie	7.728		7.728
Altre riserve			
Varie altre riserve	1		1
Totale altre riserve	1		1
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.627)	(3.627)	(3.627)
Totale patrimonio netto	8.852	(3.627)	8.852

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Natura / Descrizione	Importo	Origine / Natura	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	4.750		B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale			A,B			
Riserve statutarie	7.728		A,B,C,D			
Totale altre riserve	1					
			A,B,C,D			

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi		
Utili (perdite) portati a nuovo		A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		A,B,C,D
Totale	12.479	
Quota non distribuibile		
Residua quota distribuibile		

[\[M17\]](#)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	4.750	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	-	A,B
Riserve statutarie	7.728	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	1	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	12.479	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	1	

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

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci [\[M1\]](#)

[\[M2\]](#)

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente					
Alla chiusura dell'esercizio precedente					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni	4.750		7.729	(3.627)	8.852
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				(3.627)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	4.750		7.729	(3.627)	8.852

[\[M6\]](#)

Fondi per rischi e oneri

B) Fondi per rischi e oneri

(articolo 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al --	Variazioni
217.160		217.160

[\[M22\]](#)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	(217.160)	(217.160)
Totale variazioni	217.160	217.160
Valore di fine esercizio	217.160	217.160

Gli incrementi sono relativi alla progressiva approvazione della rendicontazione e relativo rimborso. I decrementi sono relativi ad erogazioni verso associati per svolgimento progetti.

I fondi sono così dettagliati: F.do progetto FEP € 164.369; F.do progetto PSL € 28.2018; F.do progetto FEAMP 2014 – 2020 € 24.590.

[\[M3\]](#)

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Altri fondi

Sono stanziati in osservanza al principio di prudenza fino al termine ed effettiva liquidazione dei progetti in corso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Fondo TFR

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

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

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

[\[M23\]](#)

Debiti

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni previste dall'OIC 6 relative alle operazioni di ristrutturazione e rinegoziazione del debito.

[\[M14\]](#)

D) Debiti

(articolo 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al --	Variazioni
5.806		5.806

[\[M15\]](#)

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).[\[M35\]](#)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessioni a termine	Di cui per ipoteche	Di cui per pegni	Di cui per privilegi
Obbligazioni								
Obbligazioni convertibili								
Debiti verso soci per finanziamenti								
Debiti verso banche								
Debiti verso altri finanziatori								
Acconti								
Debiti verso fornitori	2.467			2.467				
Debiti costituiti da titoli di credito								

Debiti verso imprese controllate		
Debiti verso imprese collegate		
Debiti commerciali verso cooperative e consorzi		
Debiti finanziari verso cooperative e consorzi		
Altri debiti verso cooperative e consorzi		
Debiti tributari	3.090	3.090
Debiti verso istituti di previdenza		
Debiti commerciali verso soci		
Debiti finanziari verso soci		
Altri debiti verso soci	250	250
Altri debiti		
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	5.806	5.806

[\[M36\]](#)

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce è composta principalmente da Fatture da Ricevere per € 2.392 relativa all'atto di trasformazione.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a Euro 130 e debiti per imposta IRAP; pari a Euro 20.

Entrambe le imposte sono relative al periodo pre-trasformazione che ha chiuso con un utile fiscale di € 5.693.

[\[M10\]](#)

[\[M11\]](#)

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	5.806	5.806

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	2.467	2.467
Debiti tributari	3.090	3.090
Altri debiti	250	250
Totale debiti	5.806	5.806

Ratei e risconti passivi

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Riconoscimento ricavi

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

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

A) Valore della produzione e delle risorse

Saldo al 31/12/2016	Saldo al --	Variazioni
15.501		15.501

Descrizione	31/12/2016	--	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.000		10.000
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	5.501		5.501
	15.501		15.501

[\[M32\]](#)

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

Ricavi per categoria di attività

La suddivisione per categoria di attività non è rilevante. (Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	10.000
Totale	10.000

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ricavi per area geografica

La suddivisione per area geografica non è rilevante. (Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.) [\[M31\]](#)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.000
Totale	10.000

[\[M7\]](#) Gli altri ricavi sono relativi a versamenti quote associative annuali pre-trasformazione che non confluiscono nel Capitale Sociale.

[\[M8\]](#)

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al --	Variazioni
(2.115)		(2.115)

Descrizione	31/12/2016	--	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	625		625
(Interessi e altri oneri finanziari)	(2.740)		(2.740)
Utili e perdite su cambi			
	(2.115)		(2.115)

[\[M29\]](#)

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

Non hanno avuto luogo ricavi da considerarsi eccezionali per entità od incidenza. (Rif. Art 2427 primo comma n. 13 Cc)[\[M19\]](#)

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

Imposte sul reddito

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

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

La Società, essendo cooperativa, gode dell'esenzione parziale dalle imposte dirette, pertanto l'accantonamento delle imposte a bilancio tiene conto di quanto precede.

[\[M20\]](#)

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2016	Saldo al --	Variazioni
150		150

Saldo al 31/12/2016	Saldo al --	Variazioni
---------------------	-------------	------------

Imposte		
Imposte correnti:	150	150
IRES	130	130
IRAP	20	20
Imposte sostitutive		
Imposte differite (anticipate)		
IRES		
IRAP		
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
	150	150

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

[\[M21\]](#)

Non sono state iscritte imposte anticipate.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha strumenti finanziari derivati. [\[M16\]](#)

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

[\[M18\]](#)

Nota integrativa, parte finale

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate. [\[M4\]](#)

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

Presidente del Consiglio di amministrazione
Tarcisio Porto

**IMPOSTA DI BOLLO IN MODO VIRTUALE TRAMITE LA CAMERA DI COMMERCIO DI PESARO.
AUTORIZZAZIONE N. 5501 del 16.10.1982 - Agenzia delle Entrate di Pesaro**

[\[M5\]](#)