

MERIDAUNIA SOC. CONS. A R.L.

71023 BOVINO (FG)

Piazza Municipio, 2

Capitale sottoscritto: €. 149.640,00 - Capitale interamente versato

Codice fiscale: 02303810713 Partita IVA: 02303810713

Iscritta presso il registro delle imprese di FOGGIA

Numero registro: 02303810713

Camera di commercio di FOGGIA

Numero R.E.A.: 209617

Nota Integrativa al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2017

Premessa

Il Bilancio dell'esercizio 2017 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale previsto dagli artt.2424 e 2424 bis del C.C., dal Conto Economico conforme allo schema di cui agli artt.2425 e 2425 bis del C.C. e da questa Nota Integrativa predisposta secondo il disposto dell'art.2427 C.C., con le agevolazioni previste dall'artt. 2435 bis del C.C. in presenza di bilancio in forma abbreviata, a tale scopo con le spiegazioni da specificare ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) del c.c. si precisa che la società non possiede azioni proprie né azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di fiduciari o per interposta persona; e che la società non ha alienato né acquistato azioni proprie o di società ad essa collegata, neanche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona

Criteri di valutazione

- La valutazione delle voci è stata *fatta* ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza. In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:
- Le *immobilizzazioni immateriali*: Il costi pluriennali in corso di ammortamento sono iscritti in bilancio al loro costo residuo. Le quote di ammortamento ad esse relative, direttamente imputate in conto, sono determinate in relazione alla natura dei costi medesimi ed alla prevista loro utilità futura sono iscritte al costo di acquisto, maggiorato degli oneri di diretta imputazione e - comunque - al netto di ammortamenti.
 - Le *immobilizzazioni materiali*:. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al loro costo storico di acquisizione intendendosi, con tale espressione: il prezzo pagato a terzi per l'acquisto dei beni maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione; le spese di manutenzione e riparazione, diverse da quelle incrementative, non sono mai oggetto di

capitalizzazione e vengono costantemente imputate a conto economico. Ai sensi dell'art.10 della Legge 19 marzo 1983 n.72 Vi precisiamo che al 31/12/2017 non figurano nel patrimonio della società beni per i quali, in passato sono state eseguite "rivalutazione" monetarie o beni per i quali si è derogato ai criteri legali di valutazione, in applicazione dell'art.2426 c.c.. Gli ammortamenti dei cespiti sono calcolati a quote costanti. Le aliquote di ammortamento utilizzate riflettono, la vita utile dei cespiti da ammortizzare. L'inizio dell'ammortamento è fatto coincidere con il periodo di entrata in funzione del bene ed il termine della procedura coincide o con l'esercizio della sua alienazione oppure con quella in cui, a seguito di un ultimo stazionamento di quota, si raggiunge la perfetta contrapposizione tra la consistenza del fondo ammortamento e il costo storico del bene. I cespiti completamente ammortizzati compaiono in bilancio, al loro costo storico, sin tanto che essi non siano stati alienati o rottamati

- *Le immobilizzazioni finanziarie:* la società possiede delle partecipazioni, che rappresentano per la società delle vere e proprie immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al loro costo di acquisizione. Tale valutazione è conforme al "prudente apprezzamento" richiesto dall' art.2425 c.c
- *Le rimanenze di magazzino:* il valore delle rimanenze risulta, come da bilancio, pari a zero in quanto non ne sussistono.
- *I crediti:* sono stati iscritti in base al loro valore nominale.
- *Disponibilità liquide:* le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale;
- *Attività finanziarie con non costituiscono immobilizzazioni:* le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono valutate al valore nominale;
- *I ratei e risconti:* sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica e temporale dell'esercizio.
- *I debiti:* le parti esprimenti una posizione di debito della società verso l'esterno sono state valutate al loro valore nominale. Lo stanziamento di debiti verso l'erario per le imposte dell'esercizio è determinato sulla base di una realistica previsione degli oneri fiscali, da assolvere in applicazione della vigente normativa.
- *Imposte sul reddito :*le imposte correnti sono state conteggiate secondo le aliquote delle imposte vigenti.
- *Riconoscimento dei ricavi e dei costi:* i ricavi della gestione derivano dai contratti di prestazione d'opera, sottoscritti dalla società nei confronti di enti pubblici ed imprenditori locali. Dalla contribuzione residua per l'attuazione del Programma Comunitario Leader per il quale la società fu ammessa a finanziamento e per la programmazione a valere sui fondi Leader 2007 2013, ormai chiusa. I ricavi e i costi della gestione sono stati determinati secondo il principio di prudenza e di competenza.

Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico

Ad integrazione dei dati esposti nel progetto di bilancio. Vi forniamo alcuni dettagli in merito alla composizione delle varie voci dello Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31 dicembre 2017.

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I soci hanno effettuato tutti i versamenti dovuti, pertanto il capitale è interamente versato.

B) Immobilizzazioni

I) immobilizzazioni Immateriali

Saldo al 31/12/17	356.643
Saldo al 31/12/16	550.231
<i>Variazioni</i>	-193.588

Totale delle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Categoria di beni esercizio 2017	Ammortamento ordinario d'esercizio	Valore al 31/12/2017
Spese ammodernamento locale	188.410	337.746
Altre immobilizzazioni immateriali (software)	9.448	18.896
Totale	197.858	356.643

II) immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/17	435.118
Saldo al 31/12/16	546.953
<i>Variazioni</i>	-111.835

Totale delle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

Categoria di beni esercizio 2015	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore al 31/12/17
Macchinari macchine operatrici	450	450	
Mobili	236.276	100.941	135.335
Attrez. e macchine elettroniche d'ufficio	221.076	160.415	60.661
Attrezzature	53.433	41.044	12.389
Impianti	371.942	149.029	222.913
Telefoni veicolari e portatili	3.369	3.369	
Immobilizzazioni inferiore ad Euro 516	1.654	1.654	
Altre Immobilizzazioni	5.093	1.273	3.820
Totale	893.293	458.175	435.118

Le aliquote di ammortamento applicate sono pari al 12% per i mobili, al 20% per le attrezzature e macchine elettroniche d'ufficio e al 15% per le attrezzature varie entrate in funzione. Le aliquote utilizzate riflettono la vita utile del bene

III) Immobilizzazioni finanziarie

- Partecipazioni in altre imprese

Saldo al 31/12/17	16.747
Saldo al 31/12/16	16.033
<i>Variazioni</i>	<i>714</i>

Le partecipazioni in oggetto si riferiscono:

- alla quota detenuta nel capitale sociale della Società Consortile mista per azioni denominata "Patto Verde". Il totale delle azioni sottoscritte e versate risultano pari 2 con un valore nominale complessivo di euro 1.033; il valore della partecipazione risulta pari all'1% del capitale sociale;
- alla quota di euro 15.000 della società Idea S.r.l. costituita nel corso del 2012 dove la società detiene il 100% del capitale sociale.

Le partecipazioni sono state valutate al valore nominale.

C) Attivo Circolante

II) Crediti

Saldo al 31/12/17	646.650
Saldo al 31/12/16	500.408
<i>Variazioni</i>	<i>146.242</i>

Il saldo dei crediti è così suddiviso secondo le diverse tipologie e scadenze.

Tipologia del credito	Entro 12 mesi	Oltre i dodici mesi	Oltre i cinque anni	Totale
Crediti verso clienti:				
- crediti da incassare per fatture emesse	120.976			120.976
- fatture da emettere	93.851			93.851

- forn. c/anticipi per acc. vers.	4.045			4.045
Crediti verso altri				
– Erario c/acconto imposte IRAP/IRES	1.964			1.964
– Erario credito d'imposta per rit. fisc. su int.	240			240
– Crediti Regione Puglia Nuova Programmazione	317.266			317.266
– Crediti assegnatari Bandi Leader	13.054			13.054
– Erario c/iva a credito	24.729			24.279
– Crediti comuni fondo consortile	70.515			70.515
– Altri crediti	10			10
Totale	646.650			646.650

Attualmente la società è impegnata nella realizzazione dei seguenti progetti:

1. la nuova programmazione Leader, 2014-2020;
2. i crediti verso i comuni per il versamento della quota consortile.

IV) Disponibilità Liquide

Saldo al 31/12/17	88.293
Saldo al 31/12/16	172.896
<i>Variazioni</i>	- 84.603

Descrizione	Ammontare al 31/12/2017
Depositi bancari	83.034
Deposito postale	308
Denaro ed altri valori in cassa	4.951
Totale	88.293

Il saldo rappresenta la disponibilità liquida e l'ammontare di numerario alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi.

I ratei e risconti dell'esercizio sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio di chiusura le quote di costi e ricavi ad esso pertinenti.

Saldo al 31/12/17	1.914
Saldo al 31/12/16	4.026
<i>Variazioni</i>	- 2.112

Passività

A) Patrimonio Netto

Saldo al 31/12/17	372.795
Saldo al 31/12/16	373.309
<i>Variazioni</i>	-514

Descrizione	31/12/16	31/12/16	31/12/15
I) Capitale sociale sottoscritto	149.640	149.640	149.640
IV) Riserva Legale	1.779	1.779	1.065
V) Riserva statutaria			
VI) Riserva Statutaria denominata Fondo Consortile	224.222	330.696	290.433
VII) Riserva Indivisibile	30.777	30.777	17.123
XIII) Utile (Perdita) portata a nuovo			
IV) Utile (Perdita) dell'esercizio	-33.625	-139.583	14.372
Differenza arrotondamento euro	2		
Totale	372.795	373.309	472.633

Il patrimonio è costituito:

- Dal Capitale sociale sottoscritto ma ancora non del tutto versato, composta da 580 quote del valore nominale di euro 258,00;
- Dalla riserva statutaria, così come costituita con regolamento specifico approvato dai soci della società il 02 maggio 2006;
- Dall'utile d'esercizio;
- Dalla Riserva Indivisibile:

Possibilità di utilizzazione e distribuibilità

Descrizione/natura	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale Sociale	149.640,00	-	0,00
Riserva Legale	1.779	-	0,00
Riserva Statutaria	224.222	B	153.707
Riserva Indivisibile	30.777	B	30.777
Utile/perdite dell'esercizio	-33.625		14.372

Leggenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci.

C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Il fondo rappresenta il debito maturato nei confronti dei dipendenti, al 31/12/2017, ai sensi dell'art. 2120 del codice civile.

La valutazione è avvenuta in base a quanto disposto dalla normativa civilistica.

Saldo al 31/12/17	73.276
Saldo al 31/12/16	77.191
Variazioni	-3.915

D) Debiti

Saldo al 31/12/17	1.097.163
Saldo al 31/12/16	1.341.445
Variazioni	-244.282

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Debiti verso istituti bancari interessi da liquidare	6.658			6.658
Debiti verso istituti bancari	140.280			140.280
Debiti v/fornitori	18.726			18.726
Fornitori c/fatture da ricevere	84.959			84.959
Debiti tributari:				
- Erario c/rit. fiscali redd. Lavoro dipen.	11.418			11.418

- Erario c/rit. fiscali redd. Lavoro autonomo	8.326			8.326
Debiti per imposte dirette Ires-Irap	0			0
- Debiti verso istituti previdenziali (inps)	10.201			10.201
- Debiti verso istituti previdenziali (inail)	-21			-21
- Debiti dipendenti	30.803			30.803
Altri debiti:				
- Debiti Amministratori	11.586			11.586
- Debiti verso Sindaci	1.560			1.560
- Debiti diversi	2.528			2.528
- Debiti Comunità Montana Locazione	17.670			17.670
- Debiti Contributi da devolvere Incubatore	29.119			29.119
- Debiti programmazione 2007 - 2013	706.993			706.993
- Depositi Cauzionali	16.357	-	-	16.357
Totale	1.097.163			1.097.163

I debiti sono valutati in base al valore di estinzione corrispondente nel caso specifico al valore nominale.

Nei confronti degli amministratori per l'anno 2017 sono maturate competenze pari ad euro 24.936 nei confronti dei membri il collegio sindacale sono maturate competenze pari ad euro 1.560.

Riguardo ai debiti programmazione 2007-2013 si specifica che la società non ha alcun debiti nei confronti della Regione Puglia riguardanti la programmazione precedente, la posta inserita in bilancio verrà man mano stornata con l'ammortamento degli investimenti già realizzati nel periodo 2007 -2013. Per maggior comprensione, la posta è formata dai contributi ottenuti dalla precedente programmazione, su investimenti realizzati che verrà col tempo ridotto fin al totale ammortamento civilistico degli investimenti.

E) Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti dell'esercizio sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio di chiusura le quote di costi e ricavi ad esso pertinenti.

Saldo al 31/12/17	2.070
Saldo al 31/12/16	1.035
Variazioni	1.035

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico, che espone i ricavi ed i costi imputati secondo le disposizioni dell'art. 2425 del c.c., annota le operazioni della gestione e Vi consente, nella sua analiticità, ogni elemento di giudizio in ordine al risultato di esercizio.

Ad integrazione di quanto esposto, Vi indichiamo in dettaglio le voci di maggior rilievo.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/17	687.799
Saldo al 31/12/16	622.565
Variazioni	65.234

Descrizione	31\12\17
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.366
2) Variazione delle rimanenze prodotti finiti ecc.	0
3) Variazione dei lavori in corso di ordinazione	0
4) Incrementi di immob. per lavori interni	0
5) Altri ricavi e proventi	656.433
a) sconti e arrotondamenti attivi	36
b) contributi c/esercizio	597.856,23
c) fitti incubatore	44.466
d) rimborso spese varie	14.075
Totale	687.799

Ricavi per categorie di attività:

La voce altri ricavi è costituita dalle seguenti voci:

- Dal contributo di competenza, in base alle spese sostenute, per la Programmazione Leader 2007-2013, e per gli altri progetti.
- Dal contributo di competenza, in base alle spese sostenute, per la Programmazione Leader 2014-2020.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/17	709.993
Saldo al 31/12/16	870.601
Variazioni	-160.608

Descrizione	Ammontare al 31/12/2017
6) Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e merci, stampati commerciali.	4.666
7) Costi per servizi	214.792
Prestazioni di terzi	22.550
Energia elettrica	4.068
Utenza energetica	3.317
Utenza idrica	49
Manutenzioni	2.018
Utenza telefonica	8.180
Spese postali	72
Vigilanza	6.800
Assistenza software	2.073
Spese pulizia locali	14.262
Compensi professionali	71.053
Compensi collegio sindacale	1.560
Compensi occasionali	7.000
Spese legali	4.357
Compensi amministratori	24.936
Viaggi e trasferte	14.539
Spese ristorazione e alberghi	3.863
Assicurazioni varie	4.356
Spese organizzazione eventi	10.886
Spese di rappresentanza	4.893
Altre spese	3.960
8) Costi per il godimento di beni di terzi	0
	0
9) Costi per il personale	174.198
1) Stipendi dipendenti	125.869
2) contributi sociali dipendenti	36.405
3) tfr impiegati	10.838
4) inail	1.086

10) Ammortamenti e Svalutazioni	309.694
1) amm.to spese modifica atto costitutivo	0
2) amm.to altri costi pluriennali	0
3) amm.to spese ammodernamento locale	188.411
4) amm.to software	9.448
5) amm.to spese manutenzione straordinaria	0
6) amm.to macchinari e macchine operatrici	35.686
7) amm.to attrezzature	45
8) amm.to mobili	26.935
9) amm.to macchine d'ufficio elettr.	30.132
10) amm.to telefoni veicolari e portatili	0
11) amm.to impianti	18.528
12) amm.to altri beni	509
14) Oneri diversi di gestione	6.643
a) <i>Contributi associativi</i>	243
b) <i>Arrotondamenti passivi</i>	48
c) <i>Altri costi</i>	3.668
d) <i>Diritti camerali</i>	680
e) <i>Imposta di bollo</i>	325
f) <i>Imposte comunali</i>	438
g) <i>Iva rendicontabile</i>	1.241
Totale Costi della Produzione	709.993

C) Proventi ed oneri finanziari

Saldo al 31/12/17	-12.288
Saldo al 31/12/16	-12.214
Variazioni	-74

Descrizione	Ammontare al 31/12/17
16) <i>proventi diversi dai precedenti:</i>	10
c) <i>interessi su titoli iscritti nell'attivo circolante</i>	
d) <i>Interessi attivi bancari su c/c</i>	10

<i>17) Interessi ed altri oneri finanziari:</i>	
- interessi passivi di c/c bancari	6.518
- oneri su c/c postale	11
- oneri e commissioni bancarie	5.769
- altri interessi passivi	
Totale differenza proventi e oneri finanziari	-12.288

E) Proventi ed Oneri straordinari

Saldo al 31/12/17	858
Saldo al 31/12/16	120.667
Variazioni	-119.809

Descrizione	Ammontare al 31/12/17
20) proventi straordinari	28.174
21) oneri straordinari	27.316
Totale differenza proventi ed oneri straordinari	858

– imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte e tasse sull'esercizio sono pari a zero considerata la rilevante perdita d'esercizio.

Saldo al 31/12/17	0
Saldo al 31/12/16	0
Variazioni	0

– Risultato d'esercizio

Il risultato della gestione ha determinato, dopo il calcolo delle imposte, una perdita di esercizio pari a euro 33.625

– Ammontare degli emolumenti all'organo amministrativo ed ai sindaci

Nei confronti degli Amministratori e dei sindaci sono maturati complessivamente emolumenti pari ad euro 24.936 al lordo della ritenuta erariale. Per gli amministratori i compensi maturati sono da intendersi a titolo di rimborso spese forfettario.

Motivazioni delle modifiche apportate al Bilancio 2017 di cui si chiede la nuova approvazione

- Considerato che le LINEE Guida per la presentazione delle domande di pagamento a valere sul PSR Puglia 2014 / 2020 Misura 19 Sottomisura 19.4 “Sostegno per i costi di gestione e animazione” sono state adottate con Atto Dirigenziale n. 22 del 14/02/2019 dell'Autorità di Gestione PSR Puglia 2014/2020 e pubblicate sul BURP in data 21/02/2019;
- Considerato che il contenuto delle Linee Guida influenza gli aspetti contabili e fiscali delle spese che si sostengono a valere su tutta la Programmazione Leader PSR Puglia 2014/2020, Misura 19 Sottomisura 19.4 “Sostegno per i costi di gestione e animazione” dal Gal Meridaunia;-
- Visto quanto riportato sulle Linee Guida Regionali relativamente alla rendicontabilità dell'IVA sugli acquisti : *“Le operazioni generalmente poste in essere dai Gal, nel quadro dell'approccio Leader, non sono soggette all'imposta per carenza del “presupposto oggettivo” (la cessione di beni o la prestazione di servizi verso corrispettivo); pertanto, in tale ipotesi, l'IVA pagata sulle fatture di acquisto per la realizzazione di tali attività è indetraibile per legge. Per i Gal che abbiano per oggetto sia l'esercizio di attività commerciali e/o agricole sia l'attività istituzionale in ambito Leader resta l'obbligo di avere un regime di contabilità separata da quella relativa alla attività principale. L'impossibilità di recuperare l'IVA è difatti attestabile sia dalla contabilità specifica sia dalla dichiarazione annuale IVA cui i soggetti passivi d'imposta sono tenuti. La detrazione spetta a condizione che l'attività commerciale e/o agricola sia gestita con contabilità separata da quella relativa all'attività principale”;*
- Considerato che il Gal Meridaunia ha un regime di contabilità separata per il progetto Leader;
- Considerato che nel corso dell'anno 2017, il Gal Meridaunia ha sostenuto spese rendicontabili dalla data del 21/03/2017 e che per tali spese l'IVA è stata considerata detraibile.

Si è reso necessario modificare il bilancio 2017 il cui risultato di esercizio non cambia ma variano solo alcune poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

La modifica al Bilancio 2017 prevede una nuova approvazione da sottoporre all'Assemblea dei Soci.

Dichiarazione

Il presente bilancio, composto da: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio sociale, con dati desunti dalle scritture contabili.

Il consiglio di amministrazione, per il tramite del proprio presidente, propone all'assemblea, di coprire la

rilevante perdita d'esercizio tramite la riserva presente in bilancio denominata fondo consortile.

Si invitano, pertanto, i signori soci a voler approvare il Bilancio e la relativa Nota integrativa nei termini predisposti.

Il Presidente del c.d.a.

Casoria Alberto