

A.S.P.P. SRL UNIPERSONALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA MATTEOTTI, SNC 62018 POTENZA PICENA MC
Codice Fiscale	01594300434
Numero Rea	165191
P.I.	01594300434
Capitale Sociale Euro	5.180 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' DI CAPITALI
Settore di attività prevalente (ATECO)	FARMACIE
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI POTENZA PICENA
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	2.009	32.501
II - Immobilizzazioni materiali	262.456	239.469
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.985	2.935
Totale immobilizzazioni (B)	267.450	274.905
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	325.923	341.641
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	132.579	141.229
Totale crediti	132.579	141.229
IV - Disponibilità liquide	148.975	105.981
Totale attivo circolante (C)	607.477	588.851
D) Ratei e risconti	6.908	1.199
Totale attivo	881.835	864.955
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	5.180	5.180
IV - Riserva legale	1.414	-
VI - Altre riserve	5.655	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(29.606)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	26.755	7.069
Totale patrimonio netto	9.398	12.248
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	194.016	168.179
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	677.260	684.050
Totale debiti	677.260	684.050
E) Ratei e risconti	1.161	478
Totale passivo	881.835	864.955

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.391.881	2.422.726
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.574	-
altri	10.116	14.093
Totale altri ricavi e proventi	13.690	14.093
Totale valore della produzione	2.405.571	2.436.819
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.626.558	1.653.086
7) per servizi	95.388	80.350
8) per godimento di beni di terzi	114.829	111.980
9) per il personale		
a) salari e stipendi	374.285	356.277
b) oneri sociali	83.951	92.429
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	26.825	25.534
c) trattamento di fine rapporto	26.330	25.534
e) altri costi	495	-
Totale costi per il personale	485.061	474.240
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.835	26.103
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	886	9.532
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.949	16.571
Totale ammortamenti e svalutazioni	19.835	26.103
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	15.718	5.829
14) oneri diversi di gestione	19.934	62.035
Totale costi della produzione	2.377.323	2.413.623
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	28.248	23.196
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	25	11
Totale proventi diversi dai precedenti	25	11
Totale altri proventi finanziari	25	11
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.459	4.224
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.459	4.224
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.434)	(4.213)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	24.814	18.983
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.558	7.106
imposte differite e anticipate	(6.499)	4.808
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(1.941)	11.914
21) Utile (perdita) dell'esercizio	26.755	7.069

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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, del Codice Civile, chiude con un Utile pari a €.26.755 in sede di redazione del bilancio al netto delle imposte.

Il bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli art. 2423 e seguenti del Codice Civile, con i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile, così come modificati a seguito della emanazione del D.Lgs 17.01.2003 n. 6 e dei successivi decreti correttivi. Il bilancio tiene conto delle modifiche intervenute a seguito della emanazione del D.Lgs. 139/2015, e delle interpretazioni e integrazioni dei principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), a seguito del recepimento nella normativa nazionale della Direttiva 2013/34/UE.

in riferimento alle particolari esigenze connesse alle disposizioni introdotte dal D.l.gs. 139/2015 in materia di bilanci 2016. (vedasi anche il comunicato del 16/01/2017 del CNDCEC in merito al differimento dell'approvazione del bilancio), il Presidente del Consiglio di Amministrazione, ravvisa che tali particolari esigenze, integrano il preciso disposto cui all'art. 2364 codice civile, in maniera tale da consigliare un inevitabile posticipo del termine di approvazione assembleare. Considerato al riguardo che, l'articolo 17 punto 2 dello Statuto sociale prevede la facoltà di convocazione dell'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio anche oltre i normali centoventi giorni dalla chiusura dell'esercizio e cioè entro il giorno 29 giugno 2017 (cento ottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio), vista la necessità di dover vagliare attentamente i criteri valutativi da adottare per la stesura definitiva del bilancio dell'esercizio da chiudere al 31 dicembre 2016, si è reso opportuno avvalersi del maggior termine di cento ottanta giorni concesso dall'art.2364 del Codice Civile per l'approvazione del bilancio al 31/12/2016.

Con la seguente Nota integrativa e con i relativi allegati, che ne formano parte integrante, Vi saranno forniti tutti i dati e tutte le precisazioni che le vigenti norme stabiliscono, allo scopo di permettere una chiara e corretta interpretazione del bilancio sul quale siete chiamati a pronunciarVi.

Attività svolte

La Vostra società opera nel settore Farmacie Comunali

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La società non appartiene a nessun gruppo.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si sono verificati particolari fatti da dover segnalare.

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 alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Criteri di valutazione

Rif.art.2427, primo comma, n.1 CC e principio contabile OIC 12

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi 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).

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

Deroghe

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

Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul patrimonio

Scritture di rettifica e/o riclassificazione sul bilancio al 31/12/2015 ai fini comparativi	importo risultante dal Bilancio al 31/12/15	riclassifiche D.Lgs.139/15	rettifiche D.Lgs.139/15
--	---	-------------------------------	----------------------------

Descrizione voce

Immobilizzazioni immateriali:

spese di pubblicità	29.606		29.606
---------------------	--------	--	--------

Conto economico:

proventi e oneri di natura straordinaria	(46.045)	46.045	
--	----------	--------	--

Effetti delle scritture sul patrimonio netto di apertura al 31/12/2015

Patrimonio netto al 31/12/2015	12.249		
Patrimonio netto al 31/12/2015 ai fini comparativi	(17.357)		

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

La riduzione del Patrimonio Netto è stata generata dall'eliminazione delle spese di pubblicità precedentemente capitalizzate. Con riferimento alla cancellazione di dette spese, si dovrebbe seguire il principio contabile OIC 29, il quale si riferisce al cambiamento di principi contabili deciso dall'impresa: in sostanza il documento tratta del cambiamento che gli amministratori di una società " **hanno deciso**" di loro iniziativa. Nel caso in questione in questione, invece il cambiamento è la conseguenza di una norma di legge, ovvero di decisioni del legislatore comunitario e nazionale che " **impongono**" agli amministratori il cambiamento. La riduzione del patrimonio netto è senza dubbio originata da una **mera operazione di bilancio**, a cui potrebbero non essere collegati reali effetti economici. Considerato che il nuovo OIC 24 pubblicato il 22 Dicembre 2016 non contiene norme transitorie ad hoc per lo stralcio delle spese di pubblicità, gli amministratori non ritengono di applicare la procedura prevista dagli art. 2482 ter del cc, in quanto l'utile del 2016 e le riserve disponibili non riducono il capitale sotto il limite legale.

Per effetto della eliminazione della parte straordinaria del Conto Economico il relativo importo di Euro 46.045 è stato trasferito fra gli oneri di gestione.

Nella sezione fiscalità anticipata e differita della presente Nota Integrativa sono illustrati in dettaglio le movimentazioni che hanno influito sul patrimonio netto.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento, isono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Le spese di pubblicità, in ossequio alle novità introdotte dal D.Lgs. n.135/2015 non hanno più il requisito della capitalizzazione, comprese quelle in corso di ammortamento. Pertanto le spese di pubblicità in precedenza capitalizzate sono state eliminate in quanto non soddisfano più i requisiti specifici previsti dall'OIC 24.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

- macch.elettr.ufficio: 20%
- impianti e macchinari: 15%
- attrezzature: 15 %
- mobili e arredi: 15%

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate e non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Per i beni strumentali di costo di acquisto unitario modesto e comunque inferiore ad Euro 516, il cui utilizzo si è esaurito nel corso dell'esercizio, sono stati ammortizzati al 100%, tenuto conto della ripetitività pressoché costante nel tempo del loro ricambio.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. Ove ritenuto necessario il loro valore nominale è stato adeguato mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Debiti

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

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliari e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

Titoli

La società non possiede titoli.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Azioni proprie

La società non detiene azioni proprie.

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, 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.

Criteri di rettifica

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Nota integrativa abbreviata, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non sono presenti crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

Immobilizzazioni

Il costo storico delle immobilizzazioni è così composto e movimentato

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	69.074	328.233	2.935	400.242
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.573	88.764		125.337
Valore di bilancio	32.501	239.469	2.935	274.905
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	886	18.949		19.835
Totale variazioni	(30.492)	22.987	50	(7.455)
Valore di fine esercizio				
Costo	22.859	370.034	2.985	395.878
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.850	107.578		128.428
Valore di bilancio	2.009	262.456	2.985	267.450

Immobilizzazioni immateriali

Per le immobilizzazioni di durata indeterminata non sono state eseguite nessuna svalutazione e nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.618	46.215	4.835	13.406	69.074
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.669	16.609	4.835	11.459	36.573
Valore di bilancio	949	29.606	-	1.947	32.501
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	237	-	-	649	886
Totale variazioni	(237)	(29.606)	-	(649)	(30.492)
Valore di fine esercizio					
Costo	4.618	-	4.835	13.406	22.859
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.906	-	4.835	12.108	20.850
Valore di bilancio	712	-	-	1.298	2.009

Immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	-	41.803	32.462	253.968	328.233
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	11.594	15.035	62.135	88.764
Valore di bilancio	-	30.209	17.427	191.833	239.469
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	-	1.876	2.825	14.248	18.949
Totale variazioni	19.900	(1.876)	4.975	(12)	22.987
Valore di fine esercizio					
Costo	19.900	41.803	40.262	268.069	370.034
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	13.470	17.860	76.248	107.578
Valore di bilancio	19.900	28.333	22.402	191.821	262.456

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	2.935
Valore di bilancio	2.935
Variazioni nell'esercizio	
Totale variazioni	50
Valore di fine esercizio	
Costo	2.985
Valore di bilancio	2.985

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in imprese controllanti	2.985
Altri titoli	2.985

Attivo circolante

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	341.641	(15.718)	325.923
Totale rimanenze	341.641	(15.718)	325.923

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

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	86.216	6.188	92.404	92.404
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	31.642	(20.937)	10.705	10.705
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	5.662	6.499	12.161	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	17.709	(399)	17.310	17.310
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	141.229	(8.649)	132.579	120.419

Nella voce crediti tributari risulta un credito Iva per l'anno 2016 di euro 6.378 e un credito Irap per Euro 4.204.

Disponibilità liquide

Consistono nelle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso istituti di credito, liberamente disponibili e nelle liquidità esistenti nelle casse sociali alla fine dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	91.812	37.943	129.755
Denaro e altri valori in cassa	14.169	5.050	19.219
Totale disponibilità liquide	105.981	42.993	148.975

Ratei e risconti attivi

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.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	4.561	4.561
Risconti attivi	1.199	1.148	2.347
Totale ratei e risconti attivi	1.199	5.709	6.908

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	Decrementi		
Capitale	5.180	-	-		5.180
Riserva legale	-	1.414	-		1.414
Altre riserve					
Riserva straordinaria	-	5.656	-		5.656
Varie altre riserve	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	(1)	5.656	-		5.655
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	29.606		(29.606)
Utile (perdita) dell'esercizio	7.069	19.686	-	26.755	26.755
Totale patrimonio netto	12.248	26.756	29.606	26.755	9.398

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	5.180	B	-
Riserva legale	1.414	A,B	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	5.656	A,B,C	5.656
Varie altre riserve	(1)		-
Totale altre riserve	5.655		-
Utili portati a nuovo	(29.606)		-
Totale	(17.357)		-

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	168.179
Variations nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	26.330
Utilizzo nell'esercizio	493
Totale variazioni	25.837
Valore di fine esercizio	194.016

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	628.860	(12.688)	616.172	616.172
Debiti tributari	22.092	3.765	25.857	25.857
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	16.637	2.444	19.081	19.081
Altri debiti	16.461	(311)	16.150	16.150
Totale debiti	684.050	(6.790)	677.260	677.260

Non esiste nessuna posizione debitoria verso le banche al 31/12/2015

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 "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 sopravvivenza iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

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

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	677.260	677.260

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	616.172	616.172
Debiti tributari	25.857	25.857
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.081	19.081
Altri debiti	16.150	16.150
Totale debiti	677.260	677.260

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nessun finanziamento è stato effettuato dal socio alla società

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	478	683	1.161
Totale ratei e risconti passivi	478	683	1.161

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

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Costi della produzione

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

Gli importi scritti in bilancio sono al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi. I costi indicati alla voce B6 sono comprensivi dei costi accessori di acquisto se inclusi dal fornitore nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono iscritti alla voce seguente B7. La voce B7 comprende tutti i costi, certi o stimati, derivanti dall'acquisizione di servizi nell'esercizio dell'attività ordinaria dell'impresa.

Godimento beni di terzi

Il costo per il godimento di beni terzi accoglie il costo dei canoni di locazione di competenza dell'immobile sito in via Toscanini e il canone di affitto di azienda corrisposto al Comune di Potenza Picena.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

Voce di tipo residuale, sono compresi tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B) ed i costi delle gestioni accessorie (diverse da quella finanziaria) che non abbiano natura straordinaria.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	3.459
Totale	3.459

In questa voce è incluso l'importo di euro 3.451 che si riferisce alle commissioni sulle carte di credito (vendita Pos)

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non sono state effettuate nel corso dell'esercizio rettifiche di valore di attività /passività finanziarie.

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

IMPOSTE CORRENTI 2016	IMPOSTE CORRENTI 2015	
IRES 2.618.....	IRES 962	VARIAZIONE 1.656
IRAP 1.940.....	IRAP 6.144	VARIAZIONE (4.204)

Nei prospetti che seguono sono evidenziate:

- le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(5.662)	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(5.428)	(1.070)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(11.090)	(1.070)

A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgd. 139/2015 le spese di pubblicità non sono più iscrivibili nell'attivo dello stato patrimoniale e pertanto sono state stornate con il relativo fondo di ammortamento.

L'eliminazione di dette spese pari ad Euro 29.606, ha generato una fiscalità differita e precisamente:

- attività per Ires anticipata su quote non dedotte 7.105
- attività per irap anticipata su quote non dedotte 1.400

Nell'anno 2016 la quota di ammortamento delle spese di pubblicità pari ad Euro 6.986,67 non potrà essere dedotta in quanto sono stati stornati dallo Stato Patrimoniale, e quindi bisognerà calcolare le imposte anticipate su tale importo:

Ires anticipata = $6.986,67 \times 24\% = 1.676,80$

Irap anticipata = $6.986,67 \times 4,73\% = 330,47$.

Per poter rendere comparabili i bilanci degli anni 2015 e 2016, bisognerà eliminare la quota di ammortamento dei costi di pubblicità dell'anno 2015 dalla voce B.10.a ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per euro 8.646,12

IRES calcolata su ammortamento del 2015

(8.646,12 x 27,5) 2.344,46

IRAP calcolata su ammortamento del 2015

(8.646,12x 4,73%) 408,97

EFFETTO:

Poiché viene eliminato dal CE (ammortamento del 2015 pari ad euro 8,646,12) al netto delle imposte (2.334,46+408,97) si ottiene per differenza (8.646,12-2.743,43) un maggior utile di euro **5.902,69**

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Si riporta, di seguito, il numero medio di dipendenti impiegati nella società

	Numero medio
Impiegati	9
Totale Dipendenti	9

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

La voce comprende i compensi del Consiglio di Amministrazione determinati dal Sindaco all'atto della loro nomina:

Properzi Mario – Presidente	Euro 3.000
Pasquali Silvia - Consigliere	Euro 1.000
Vigliotta Michele – Consigliere	Euro 1.000

Non sono state erogate a loro anticipazioni e concessi crediti e/o assunti impegni per loro conto.

	Amministratori
Compensi	6.567

Categorie di azioni emesse dalla società

La società non ha emesso azioni ed altri titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha patrimoni destinati ad uno specifico affare

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non esistono operazioni realizzate con parti correlate

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Azioni proprie e di società controllanti

Non esistono azioni proprie e di società controllanti possedute dalla società

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo propone di destinare l'utile di Euro 26.755 dell'esercizio come segue:

20% a Riserva Legale	5.351,00
----------------------	----------

80% accantonamento a Riserva Straordinaria 21.404,00

Di proporre all'assemblea dei soci

- 1) la copertura della perdita portata a nuovo generatasi contabilmente per il cambiamento dei principi contabili che non hanno previsto una norma transitoria in merito all'eliminazione dei costi di pubblicità con l'utilizzo della riserva straordinaria e della riserva legale.

Nota integrativa, parte finale

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
Mario Properzi