

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO
ANNO 2011**

Ragione Sociale: **SOCIETA' GAL ALTA MARMILLA E MARMILLA DETTA GAL MARMILLA SOC. CONSORTILE A r.l.**

Via Baressa, 02 - 09090 - BARADILI (OR)

Codice Fiscale e Partita I.V.A. 01129830954

Iscritta al R.E.A. di Oristano al N. 132732

Iscritta al Registro delle Imprese di Oristano al N. 01129830954

Capitale Sociale € 185.800,00

A) Forma del Bilancio

Il presente Bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e seguenti del C.C. ed è formato dallo Stato Patrimoniale tenuto ai sensi dell'art. 2424 C.C. , dal Conto Economico tenuto ai sensi dell'art. 2425 del C.C. e dalla Nota Integrativa redatta ai sensi dell'art. 2427 C.C., nonché dalla relazione sulla gestione.

B) Criteri di Valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata eseguita in conformità all'art. 2423 bis del C.C. Si è seguito scrupolosamente il criterio della prudenza e della competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

A) CREDITI VS. SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
13.500		150	13.350

Il conto accoglie i crediti vs. soci per i versamenti ancora dovuti relativi alla quota del capitale sociale ancora non versato

B I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
14.501		4.518	9.983

Il conto si riferisce alle spese sostenute per la costituzione della Società e modifica atto costitutivo e statuto

C.II CREDITI

5. Verso altri

a) esigibili entro 12 mesi

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
53.593	3.027	53.497	3.123

Il conto accoglie :

- i contributi da ricevere relativi sulle spese sostenute di prefattibilità per i progetti di Cooperazione Transnazionale a valere sulla Misura 421 del P.S.L. – Importo spesa anno 2011 - 2.642
- il credito d'imposta relativo agli interessi attivi sul c.c. 481

IV Disponibilità liquide

1. Depositi bancari

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
157.986	252.514	140.327	270.173

Il conto riferito al c.c. presso il Banco di Sardegna di Ales

Saldo al 31.12.2011 da Estratto Conto 268.944

Interessi attivi al 31.12.2011 1.042

Totale saldo contabile 269.986

Banca c.c. versamenti ante costituzione in estinzione **187**

3. Denaro e valori in cassa

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
3	3.511	2.552	962

Il conto accoglie i valori in cassa

A) PATRIMONIO NETTO

I) Capitale

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
185.800	0	0	185.800

VII) Altre riserve

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
1	0	1	0

VIII) Utili (Perdite) portate a nuovo

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
-18.651	0	0	-18.651

Utile dell'esercizio

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
	18.416	0	18.416

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

2) Per imposte, anche differite

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
0	1.664	0	1.664

Il conto accoglie il Fondo per Imposte calcolate a fine esercizio:

- IRES 446

- IRAP 1.218

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
0	1.369	0	1.369

Il conto accoglie il T.F.R. della dipendente

D) DEBITI

7 – Debiti vs. fornitori

a) Debiti vs. fornitori entro 12 mesi

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
41.459	143.383	157.662	27.180

Fatture da ricevere 26.400:

- Collegio Sindacale 2011 24.682
- Consulenza fiscale e lavoro 2011 1.718

Fornitori 780:

- Cartaria Vlady 500
- Farris 11
- Gal Interp 210
- Comune 99
- Grafik Art - 41

12) Debiti tributari

a) entro 12 mesi

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
0	1.809	965	844

Erario c. ritenute lavoratori autonomi:

- Ritenuta acconto su prestazione componente commissione Ing. Maurizio Zucca 288
- Ritenuta acconto parcella professionale R.A.F. Manca M.Carla 556

13) Debiti previdenziali

a) entro 12 mesi

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
592	9.298	7.863	2.027

- Inps su retribuzioni 13.ma e dicembre 2011 1.966
- Inail 61

14) Altri debiti

a) entro 12 mesi

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
30.382	14.273	15.306	29.349

- versamenti effettuati da partenariato 25.318
- debiti vs. amministratori per rimborsi chilometrici 1.229
- debiti vs. il personale dicembre 2011 2.802

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
0	3.548	2.754	794

- Erario c. ritenute lavoratori dipendenti

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Esistenze Iniziali	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
0	48.799	0	48.799

Il conto accoglie il Risconto Passivo determinato come segue:

- Contributo erogato da AGEA nell'anno 2011 in anticipazione delle spese di gestione per 242.080
- Dedotta la parte contabilizzata nell'esercizio 2010 per - 53.497
- Residuo contributo al netto 188.583
- Costi di gestione esercizio 2011 a valere sulla Misura 431 "Spese di Gestione" - 124.593
- Perdita esercizio 2009 generata dai costi di gestione Misura 431 - 18.651
- Sopravvenienza attiva per rimborsi chilometrici Amministratori 2010 non dovuti
In riferimento al calcolo effettuato ex-novo sulla base delle nuove procedure tecnico
Amministrative Ottobre 2011. 3.460

CONTO ECONOMICO

A) Valore della Produzione	B) Costi della produzione	C) Proventi ed oneri finanziari	Risultato prima delle imposte	Imposte dell'esercizio	Utile d'esercizio
145.888	127.232	1.427	20.080	1.664	18.416

RACCORDO TRA IL REDDITO CIVILISTO E IL FISCALE

CALCOLO DELLE IMPOSTE

IRES

Utile civilistico	Variazioni in aumento	Valori in aumento	Variazioni in diminuzione	Valori in diminuzione	Base Imponibile IRES	IRES 27,50%
20.080	Sopravvenienza passiva	3	Perdita esercizi precedenti (2009)	-18.651	1.622	446
	Telefoniche (20% indeducibile)	191				
20.080		194		-18.651	1.622	446

Note alla copertura della perdita:

L'art. 23, comma 9, D.L. N. 98/2011, è intervenuto modificando la disciplina relativa al riporto delle perdite, di cui all'art. 84 T.U.I.R..

Il comma 2 dell'art. 23, comma 9 D.L. N. 98/2011, recita che: *"le perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta dalla data di costituzione possono, con le modalità previste al comma 1, essere computate in diminuzione dei periodi d'imposta successivi entro il limite del reddito imponibile di ciascuno di essi e per l'intero importo che trova capienza nel reddito imponibile di ciascuno di essi a condizione che si riferiscano ad una nuova attività produttiva"*.

Nello specifico, la perdita di euro 18.651 è riferita all'esercizio 2009, anno d'inizio dell'attività del GAL (09/07/2009).

La Società GAL MARMILLA è di nuova costituzione e ha come scopo sociale la "Gestione di Fondi Pubblici" in riferimento all'Approccio Leader Programma di Sviluppo Rurale 2007/2013".

La stessa si configura in una "nuova attività" in quanto non è mera prosecuzione del Gal precedente.

La perdita generata nell'esercizio 2009 è riferita esclusivamente alle spese di gestione rendicontate nell'esercizio 2011 a valere sulla Misura 431 "Spese di Gestione e Funzionamento" P.S.L. Fondi Comunitari "Programma di Sviluppo Rurale 2007/2013 – Approccio Leader".

Si ritiene pertanto che il requisito sia rispettato nel riporto delle perdite di cui al comma 2.

IRAP

Valore della produzione	Costi della Produzione	Variazioni in aumento	Valori in aumento	Imponibile Lordo	Deduzioni	Valori deduzioni	Base Imponibile	IRAP 3,90%
145.888	106.369	Rimborsi Amministratori	689	40.208	Inail	76		
					Ulteriore deduzione	7.350		
					Deduzione art.11 c.4bis Dlgs 446	1.542		
145.888	106.369		689	40.208		8.968	31.240	1.218

Note al Conto Economico collegato alla rendicontazione e contributo erogato da AGEA

Nel corso dell'esercizio 2011, è stato erogato da AGEA l'importo di euro 242.080,00, quale anticipazione delle spese di gestione e funzionamento a valere sulla Misura 431 del P.S.L. Gal Marmilla.

Nell'esercizio 2010 è stato contabilizzato parte del contributo a copertura delle spese di gestione per l'importo di euro 53.496,93=.

In riferimento alla posta contabile relativa alla parcella "Avv.De Angelis" per euro 12.580,46, relativa alla causa GAL/MUSCAS, è ancora oggetto di contenzioso per quanto riguarda il merito; alla definizione del contenzioso ed in caso di mancato riconoscimento della spesa da parte dell'AGEA, sarà rilevata la relativa sopravvenienza.

Conclusioni

Alla luce di quanto sopra esposto, si propone di utilizzare l'utile al netto delle imposte di euro 18.416 a copertura parziale della perdita dell'esercizio 2009 presente in bilancio pari ad euro 18.651.

Il Presidente

Renzo Ibba

Baradili, li 23/03/2012