

# PA.L.MER. SOC. CONS.LE A R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CARRARA 12/A - 04100 LATINA (LT)
Codice Fiscale	01695130599
Numero Rea	LT 000000104475
P.I.	01695130599
Capitale Sociale Euro	685.020 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	721909
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

# Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	40.884	28.649
Totale immobilizzazioni immateriali	40.884	28.649
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	23.868	22.702
3) attrezzature industriali e commerciali	375.648	406.417
4) altri beni	17.648	16.890
Totale immobilizzazioni materiali	417.164	446.009
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	2.000	2.000
Totale partecipazioni	2.000	2.000
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.724	10.724
Totale crediti verso altri	10.724	10.724
Totale crediti	10.724	10.724
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.724	12.724
Totale immobilizzazioni (B)	470.772	487.382
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	16.294	26.670
Totale rimanenze	16.294	26.670
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	787.796	794.179
Totale crediti verso clienti	787.796	794.179
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.976	26.663
Totale crediti tributari	22.976	26.663
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	369.381	252.725
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	141.471
Totale crediti verso altri	369.381	394.196
Totale crediti	1.180.153	1.215.038
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	6.946	67.847
3) danaro e valori in cassa	300	2.703
Totale disponibilità liquide	7.246	70.550
Totale attivo circolante (C)	1.203.693	1.312.258
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Totale attivo	1.691.112	1.816.630
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		

I - Capitale	685.020	685.020
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(89.907)	(26.616)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.349	(63.291)
Totale patrimonio netto	596.462	595.113
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	281.331	249.789
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	123.373	116.206
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	99.992
Totale debiti verso banche	123.373	216.198
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	577.885	646.511
Totale debiti verso fornitori	577.885	646.511
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.199	38.508
Totale debiti tributari	42.199	38.508
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.732	24.872
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.732	24.872
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.848	45.639
Totale altri debiti	43.848	45.639
Totale debiti	812.037	971.728
E) Ratei e risconti	1.282	0
Totale passivo	1.691.112	1.816.630

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.310.074	1.957.049
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	(472.000)
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
altri	115.934	35.940
Totale altri ricavi e proventi	115.934	35.940
Totale valore della produzione	1.426.008	1.520.989
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	62.403	77.295
7) per servizi	560.508	584.916
8) per godimento di beni di terzi	48.289	62.062
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	447.851	462.675
b) oneri sociali	131.071	129.268
c) trattamento di fine rapporto	35.912	32.523
e) altri costi	1.415	0
Totale costi per il personale	616.249	624.466
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.416	7.327
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	45.267	45.131
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.587	76.856
Totale ammortamenti e svalutazioni	61.270	129.314
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.375	(12.333)
14) oneri diversi di gestione	37.096	82.811
Totale costi della produzione	1.396.190	1.548.531
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	29.818	(27.542)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	313	1.941
Totale proventi diversi dai precedenti	313	1.941
Totale altri proventi finanziari	313	1.941
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	8.808	21.305
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.808	21.305
<b>17-bis) utili e perdite su cambi</b>		
	(20)	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.515)	(19.364)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	21.303	(46.906)
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	19.954	16.385
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.954	16.385
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.349	(63.291)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.349	(63.291)
Imposte sul reddito	19.954	16.385
Interessi passivi/(attivi)	8.515	19.364
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	29.818	(27.542)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	37.327	32.523
Ammortamenti delle immobilizzazioni	57.683	52.458
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	95.010	84.981
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	124.828	57.439
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	10.376	459.667
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.458)	129.039
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(69.299)	(38.132)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	343	(2.903)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.282	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	35.568	(508.600)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(23.188)	39.071
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	101.640	96.510
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(8.515)	(19.364)
(Imposte sul reddito pagate)	(10.655)	(16.385)
Altri incassi/(pagamenti)	(5.785)	(4.755)
Totale altre rettifiche	(24.955)	(40.504)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	76.685	56.006
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(16.422)	(25.611)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(24.650)	(29.046)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	2.640
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	(6.092)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(47.164)	(52.017)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche (Rimborso finanziamenti)	23.398	17.854
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(92.825)	(104.068)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(63.304)	(100.079)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	67.847	168.519
Danaro e valori in cassa	2.703	2.110

---

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	70.550	170.629
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.946	67.847
Danaro e valori in cassa	300	2.703
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.246	70.550

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

## Nota integrativa, parte iniziale

**Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Latina. Autorizzata con provv. Prot. n. 49261/01 del 31.05.2001 emanato dal Ministero delle Finanze - Dip. delle Entrate - Ufficio delle Entrate di Latina.**

**PA.L.MER. SOC. CONS.LE A R.L.**  
**Codice fiscale 01695130599 - Partita iva 01695130599**  
**VIA CARRARA 12/A - 04100 LATINA LT**  
**Numero R.E.A. 104475**  
**Registro Imprese di LATINA N. 01695130599**  
**Capitale Sociale € 685.020,00 i.v.**

Nota integrativa ordinaria ex Art. 2427 C.C. Al bilancio chiuso il 31  
/12/2016

**Gli importi presenti sono espressi in unità di euro**

### **Sez. 1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2016, espresso all'unità di euro, che viene sottoposto al Vostro esame per l'approvazione evidenzia un utile di Euro 1.349, dopo che sono state calcolate imposte per Irap pari ad Euro 2.753 e per Ires pari ad Euro 17.201; esso è stato redatto, secondo le norme civilistiche, con criteri omogenei di classificazione e di valutazione di tutte le poste iscritte. L'impostazione del progetto di bilancio di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme al dettato degli articoli 2423 e nelle disposizioni di cui all'art. 2424 bis del cod.civ, integrate ove applicabili, dai principi contabili dei dottori commercialisti ed esperti contabili. La valutazione delle singole voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, esprimendo il principio della prevalenza della sostanza sulla forma, obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio.

In linea generale si precisa che:

- i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'articolo 2426 Cod. Civ.;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4, e all'art. 2423 bis, comma 2, Cod.Civ.;
- non si è proceduto al raggruppamento di voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;
- ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, ove possibile, è stata comparata con quella corrispondente dell'anno precedente;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello stesso schema.

Si precisa inoltre che:

- 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 internazionali OIC;
- Ai sensi del disposto dell'art. 2423 ter C.C., nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 C.C. per lo Stato Patrimoniale e dell'art. 2425 C.C. per il Conto economico.
- E' possibile comparare i valori del presente esercizio con quello precedente, in quanto non sono state effettuate rettifiche ai valori di bilancio del 2015, fatta eccezione per i conti d'ordine eliminati dalle evidenze di bilancio ai sensi della normativa in vigore.

Secondo l'elencazione prevista dell'art. 2427 Cod. Civ. si espone quanto segue.

1) **CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI E NELLE RETTIFICHE DI VALORE.**

- a) Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate secondo il criterio del costo. Le spese di costituzione sono state completamente ammortizzate nei precedenti esercizi.
- b) Le altre immobilizzazioni immateriali, iscritte alla voce B.I.7) sono state ammortizzate in base alla loro utilità futura.  
Le migliorie beni in affitto sono state capitalizzate e ammortizzate nell'esercizio per il 20% del valore originario.
- c) Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte per il loro effettivo costo ed ammortizzate con aliquote come meglio dettagliate in seguito.
- d) Gli altri crediti di cui alla voce C.II.1) sono iscritti per il loro valore nominale.
- e) Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo numerario.
- f) I debiti risultano iscritti per gli importi corrispondenti al loro valore nominale.
- g) Le rimanenze per materie prime sono pari a Euro 16.294 e sono state valutate secondo il criterio del costo sostenuto.



- h) I ricavi e i costi sono stati determinati secondo il principio di prudenza e di competenza.
- i) Sia per i crediti che per i debiti non si è proceduto alla determinazione dei valori con l'applicazione del criterio del "costo ammortizzato" stante il disposto dell'art. 12, comma 2 del D.Lgs 139/2015 (disciplina transitoria).

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	83.396	278.177	361.573
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	83.396	249.528	332.924
<b>Valore di bilancio</b>	-	28.649	28.649
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	24.650	24.650
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	12.415	12.415
<b>Totale variazioni</b>	-	12.235	12.235
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	83.396	302.827	386.223
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	83.396	261.944	345.340
<b>Valore di bilancio</b>	-	40.884	40.884

Codice Bilancio	B I 03)	B I 03)
Descrizione	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE GEST.	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE FAD TAD EDUCATIONAL
Costo originario	1.459	9.500
Ammortamenti storici	1.459	9.500
Ammortamenti dell'esercizio	0	0
Percentuale di ammortamento	33,34 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0
Consistenza finale	0	0

Codice Bilancio	B I 03)	B I 03)	B I 03)
Descrizione	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE GEST. Di Autodiagnosi	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE GEST. Programmi	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SITO INTERNET ISIT ICT DEMOLAB
Costo originario	36.855	7.664	1.082
Ammortamenti storici	36.855	7.664	1.082
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	50,00 %	20,00 %	20,00 %

Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Codice Bilancio	B I 03)	B I 03)	B I 03)
Descrizione	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. OFFICE XP PRO EDUCATIONAL (POLO INFORMATICO)	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE PROLAB Q (MIS. II.5.2)	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE PROGETTO DINA (MIS. II.5.2)
Costo originario	2.847	9.539	14.450
Ammortamenti storici	2.847	9.539	14.450
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

La voce **B I 03)** è costituita da varie licenze d'uso di software di gestione e sono state ammortizzate in base alla durata della licenza stessa.

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (POLO)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (POLO)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 6 ANNI+6 (AGRO)
Costo originario	4.583	2.329	2.043
Ammortamenti storici	4.583	2.329	2.043
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	10,00 %	8,33 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 5 ANNI (FERENTINO ANNO '01)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 5 ANNI (FERENTINO ANNO ` 07)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO'99)

Costo originario	6.456	4.506	33.938
Ammortamenti storici	6.456	4.506	33.938
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Codice Bilancio	B I 07)		
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO 2010)		
Costo originario	180		
Ammortamenti storici	180		
Ammortamenti dell'esercizio	18		
Percentuale di ammortamento	20,00%		
Altri movimenti	0		
Arrotondamenti (+/-)	0		
Consistenza finale	<b>0</b>		

Codice Bilancio	B I 07)		
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ALTRI COSTI PLUR. ANNO 2010		
Costo originario	665		
Ammortamenti storici	665		
Ammortamenti dell'esercizio	66		
Percentuale di ammortamento	10,00 %		
Altri movimenti	0		
Arrotondamenti (+/-)	0		
Consistenza finale	<b>0</b>		

Codice Bilancio	B I 07)		
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ALTRI COSTI PLUR. AGROALIM. 2014		
Costo originario	8.381		
Ammortamenti storici	3.352		
Ammortamenti dell'esercizio	1.676		
Percentuale di ammortamento	20,00 %		
Altri movimenti	0		
Arrotondamenti (+/-)	1		
Consistenza finale	<b>3.354</b>		

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
-----------------	---------	---------	---------

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '99)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '06)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI NON AMMORTIZZATI
Costo originario	33.432	5.384	140
Ammortamenti storici	33.432	5.384	0
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	0,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>140</b>

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (AGROALIM)	Altre immobilizzazioni immateriali MANUTENZIONI LABORATORIO FR (ANNO '06)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 2009 (AGROALIM)
Costo originario	25.387	10.211	6.530
Ammortamenti storici	25.387	10.211	6.530
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	33,33 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO 00 AGROALIM)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ALT.ONERI AGROALIM)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (MAN. 3 ANNI AGROALIM)
Costo originario	48.392	3.301	4.981
Ammortamenti storici	48.392	3.301	4.981
Ammortamenti dell'esercizio		0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	33,33 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0

Consistenza finale	0	0	0
Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO '03)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO'04)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO '04)
Costo originario	2.454	967	560
Ammortamenti storici	2.454	967	560
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	10,00 %	20,00 %	50,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '95)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '97)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '98)
Costo originario	19.677	10.232	14.401
Ammortamenti storici	19.677	10.232	14.401
Ammortamenti dell'esercizio		0	
Percentuale di ammortamento	20,00 %	10,00 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO FR	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (2015)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (LOC BIC)
Costo originario	750	8.350	18.270
Incrementi			24.650
Ammortamenti storici	75	1.670	3.654
Ammortamenti dell'esercizio	150	1.670	8.584
Percentuale di ammortamento	20,00%	20,00%	20,00 %

Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>525</b>	<b>5.010</b>	<b>30.682</b>

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI FR
Costo originario	1.677
Ammortamenti storici	168
Ammortamenti dell'esercizio	336
Percentuale di ammortamento	20,00%
Altri movimenti	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	<b>1.173</b>

La voce **B I 7)** è composta dai diversi oneri di carattere pluriennale sostenuti dalla Società. L'iscrizione nell'attivo è giustificata dall'oggettivo carattere di utilità pluriennale che le spese in oggetto presentano nell'economia, anche prospettica, della società consortile.

Si è ritenuto congruo un criterio di ammortamento per rate costanti in cinque anni per alcuni oneri, per altri, è stato ritenuto congruo applicare un'aliquota ridotta pari al 10,00%. Per gli oneri relativi a manutenzioni effettuate nel 2006 si è ritenuto congruo considerare un'utilità pluriennale di tre anni.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	72.675	1.150.382	153.239	1.376.296
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	49.973	743.965	136.349	930.287
Valore di bilancio	22.702	406.417	16.890	446.009
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	4.218	8.247	3.957	16.422
Ammortamento dell'esercizio	3.052	39.016	3.199	45.267
Totale variazioni	1.166	(30.769)	758	(28.845)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	76.893	1.158.629	157.196	1.392.718
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	53.025	782.981	139.548	975.554
Valore di bilancio	23.868	375.648	17.648	417.164

Non si è ritenuto optare per la rivalutazione dei beni prevista dalla L. 147/2013.

Il Consiglio di Amministrazione, dopo adeguata analisi, ha ritenuto, già dallo scorso esercizio, di dover modificare il piano di ammortamento di alcuni cespiti per renderlo adeguato alla residua vita utile dei beni medesimi.

Quanto sopra anche alla luce dei ridotti ricavi che comportano un minor utilizzo degli impianti.

### Immobilizzazioni finanziarie

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

La voce **B III 01 d)** è costituita per € 1.000 dalla partecipazione nella Fondazione Bio-Campus, e per € 1.000 dalle partecipazioni nell'ISS " G. Caboto".

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	10.724	10.724	10.724
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	10.724	10.724	10.724

La voce **B III 02 d2)** è costituita da depositi cauzionali.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	2.000
Crediti verso altri	10.724

## **Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese**

Descrizione	Valore contabile
fondazione bio-campus	1.000
IISS G.CABOTO	1.000
<b>Totale</b>	2.000

## **Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri**

Descrizione	Valore contabile
DEPOSITI CAUZIONALI	10.724
<b>Totale</b>	10.724



## Attivo circolante

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	26.670	(10.376)	16.294
<b>Totale rimanenze</b>	<b>26.670</b>	<b>(10.376)</b>	<b>16.294</b>

La voce **C I 01)** per Euro 16.294 è costituita da rimanenze di materiali del laboratorio Agroalimentare di Latina.

### 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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	794.179	(6.383)	787.796	787.796	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	26.663	(3.687)	22.976	22.976	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	394.196	(24.815)	369.381	369.381	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.215.038</b>	<b>(34.885)</b>	<b>1.180.153</b>	<b>1.180.153</b>	<b>-</b>

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	MALTA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	786.296	1.500	787.796
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	22.976	-	22.976
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	369.381	-	369.381
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.178.653</b>	<b>1.500</b>	<b>1.180.153</b>

La voce **C II 01 a)** crediti verso clienti è stata prudenzialmente decurtata come segue:

- quanto a Euro 3.587 per la svalutazione dei crediti esistenti al 31/12/2016 nella misura dello 0,50%;
- quanto a Euro 79.935 per crediti ritenuti di difficile realizzo.

La voce comprende fatture da emettere per Euro 77.464 così ripartite:

- per Euro 32.504 relative a fatture da emettere accantonate negli anni precedenti;
- per Euro 44.960 relative a fatture da emettere accantonate nell'anno 2016;

La voce **C II 05-bis a)** è composta:

- da crediti provenienti dal modello 770 per Euro 2.189;
- dal credito relativo all'acconto IRAP versato nell'anno per Euro 7.924;
- dal credito relativo all'acconto IRES versato nell'anno per Euro 7.956;

- dal credito verso l'erario relativo al bonus dipendenti per Euro 1.775;
- dal credito relativo a ritenute subite Pinn per Euro 1.895;
- dal credito relativo alle ritenute lavoro autonomo per Euro 1.156;
- dal credito relativo alle ritenute su c/c bancario per Euro 81.

La voce **C II 5-quater a)** crediti v/altri esigibili entro l'esercizio successivo è riferita per:

- Euro 7.978 ad anticipi erogati a fornitori;
- Euro 10 a fornitori c/cauzioni;
- Euro 705 a crediti diversi;
- Euro 240 a crediti vs. Samer;
- Euro 48 a crediti vs. Mcc;
- Euro 215.409 a crediti per il progetto Industria 2015;
- Euro 8.160 a crediti verso QUINTEL;
- Euro 20.000 a crediti verso UNICLAM;
- Euro 98 a crediti vs INAIL;
- Euro 1.077 per note di credito da ricevere;
- Euro 92.189 a crediti progetto Pinn
- Euro 22.550 a crediti progetto qualità aria
- Euro 917 euro per int. attivi su c/c.

### Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	67.847	(60.901)	6.946
Denaro e altri valori in cassa	2.703	(2.403)	300
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>70.550</b>	<b>(63.304)</b>	<b>7.246</b>

La voce **C IV 03)** accoglie i saldi delle consistenze di cassa e precisamente:

- per Euro 74 al denaro in cassa agro-alimentare;
- per Euro 17 al denaro in cassa di Ferentino;
- per Euro 209 alla disponibilità di carte pre-pagate;

### **Ratei e risconti attivi**

Sono stati rilevati risconti attivi per Euro 16.647 relativi ai seguenti costi:

Assicurazioni	2.992
Licenze d'uso software	101
Consulenze	7.595

---

Commissioni su fideiussioni	47
Altri servizi di accreditamento laboratori	5.912
<b>TOTALE</b>	<b>16.647</b>

## Nota integrativa, 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	685.020	-		685.020
Utili (perdite) portati a nuovo	(26.616)	(63.291)		(89.907)
Utile (perdita) dell'esercizio	(63.291)	63.291	1.349	1.349
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>595.113</b>	<b>-</b>	<b>1.349</b>	<b>596.462</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Quota disponibile
Capitale	685.020	685.020
Utili portati a nuovo	(89.907)	-
<b>Totale</b>	<b>595.113</b>	<b>685.020</b>
<b>Quota non distribuibile</b>		<b>685.020</b>

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	249.789
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	35.912
Altre variazioni	(4.370)
<b>Totale variazioni</b>	<b>31.542</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>281.331</b>

L'importo di Euro 281.331 si riferisce al totale accantonamento al 31/12/2016 per il T.F.R. di tutti i dipendenti.

### Debiti

#### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	216.198	(92.825)	123.373	123.373	0
Debiti verso fornitori	646.511	(68.626)	577.885	577.885	-
Debiti tributari	38.508	3.691	42.199	42.199	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.872	(140)	24.732	24.732	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Altri debiti	45.639	(1.791)	43.848	43.848	-
<b>Totale debiti</b>	<b>971.728</b>	<b>(159.691)</b>	<b>812.037</b>	<b>812.037</b>	<b>-</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	123.373	123.373
Debiti verso fornitori	577.885	577.885
Debiti tributari	42.199	42.199
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.732	24.732
Altri debiti	43.848	43.848
<b>Debiti</b>	<b>812.037</b>	<b>812.037</b>

**I debiti verso fornitori (voce D 07 a)** si riferiscono a debiti contratti per l'attività consortile di cui per Euro 142.803 relativi a fatture da ricevere, di cui € 18.000 quale miglior previsione per la transazione in corso di definizione per gli anni 2000/2005 relativi ai consumi di energia elettrica dovuti all'ASI proprietaria dell'immobile in cui viene svolta l'attività del laboratorio di Latina.

**I debiti tributari (voce D 12 a)** sono così composti:

- Euro 255 per l'imposta sostitutiva sul T.F.R.;
- Euro 14.570 per ritenute su lavoro dipendente;
- Euro 17.201 per IRES dell'esercizio;
- Euro 7.321 per IVA dell'esercizio;
- Euro 2.753 per IRAP dell'esercizio;
- Euro 99 per ritenute collaboratori.

Le ritenute per lavoro dipendente e l'imposta sostitutiva sul T.F.R. sono state regolarmente versate nei termini di legge nell'anno 2017.

**I debiti verso Ist. Di previdenza e sicurezza sociale** di Euro 24.732 sono relativi a debiti correnti verso Inps/Inail e saldati nell'anno 2017;

**Gli altri debiti esigibili entro es. successivo** di Euro 43.848 sono relativi ad accantonamenti effettuati come segue:

- quanto ad Euro 34.502 per debiti v/dipendenti al netto degli arrotondamenti;
- quanto ad Euro 557 per debiti verso fondi pensione;
- quanto ad Euro 8.789 a debiti diversi.



## 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
Ricavi per prest. servizi FERENT	824.511
Ricavi per prest.serv. AGRO-ALIM	323.669
Ricavi per SERVIZI	139.345
Ricavi prog qualità aria	22.549
<b>Totale</b>	<b>1.310.074</b>

#### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	1.308.574
MALTA	1.500
<b>Totale</b>	<b>1.310.074</b>

### Proventi e oneri finanziari

#### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	8.372
Altri	456
<b>Totale</b>	<b>8.828</b>

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

	Numero medio
Impiegati	15
Operai	3
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>18</b>

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

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	24.987	8.345

I compensi agli amministratori sono € 24.987,00 di cui € 23.610,00 per il compenso del Presidente e € 1.377,00 per i gettoni di presenza dei membri del CdA.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.345
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>8.345</b>

Il compenso totale di € 8.345 è attribuito al Sindaco che assolve anche il compito di Revisore unico.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. comma 1, numero 9, la società ha assunto impegni per € 1.000,00 e possiede beni di terzi in comodato dalla CCIAA di Latina per € 52.746,45.



## **Nota integrativa, parte finale**

### **Sez. 17 - AZIONI DELLA SOCIETA'**

Il capitale sociale è pari ad Euro 685.020 ed è stato interamente versato.

### **Sez. 18 - AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E ALTRI**

La società non ha emesso azioni o titoli di cui all'oggetto.

### **Sez. 19 - ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'**

La società non ha emesso strumenti finanziari di alcun genere.

### **Sez. 19B- FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI**

La società non ha ricevuto nessun finanziamento da parte dei soci.

### **Sez. 20 - PATRIMONIO PER SPECIFICO AFFARE ART. 2447 SEPTIES**

La società non ha destinato alcun patrimonio per specifico affare ex art. 2447 septies.

### **Sez. 21 - PATRIMONIO PER SPECIFICO AFFARE ART. 2447 DECIES.**

Non sono stati istituiti patrimoni destinati a specifici affari ex art. 2447 decies.

### **Sez. 22 - CONTRATTI DI LEASING**

La società non ha più in essere contratti di leasing.

### **Sez. 22 bis - OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art. 22 - bis)**

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

### **Sez. 22 ter - ACCORDI FUORI BILANCIO (Art. 22 - ter)**

La società non ha stipulato accordi fuori bilancio.

Ferentino, 12 Aprile 2017

Il Presidente del C.d.A.  
(prof. Paolo Vigo)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

*"Il sottoscritto Rizzo Luigi, dottore commercialista iscritto all'ordine dei Dottori Commercialisti di Latina al n. 213, quale incaricato dal sig. Paolo Vigo legale rappresentante della Società, ai sensi dell'art. 2, comma 54 della legge 24 dicembre 2003 n. 350, dichiara che non sussistono nei propri confronti provvedimenti disciplinari che ne impediscano l'esercizio della professione e che i documenti informatici allegati sono conformi agli originali depositati presso la Società."*

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

**PA.L.MER. SOC. CONS.LE A R.L.**

**Codice fiscale 01695130599 – Partita iva 01695130599**  
**VIA CARRARA 12/A - 04100 LATINA LT**  
**Numero R.E.A. 104475**  
**Registro Imprese di LATINA n. 01695130599**  
**Capitale Sociale € 685.020,00 i.v.**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO DEL 31/12/2016**

**SITUAZIONI DELLE ATTIVITA' PREMINENTI SVOLTE  
NELL'ESERCIZIO APPENA TRASCORSO**

Il 2016 è stato per il Pa.L.Mer. un anno di consolidamento e crescita sia per i propri standard di certificazione ed accreditamento che per quei servizi di eccellenza offerti ad imprese ed istituzioni, frutto in molti casi della sua collaborazione con i Dipartimenti dell'Università di Cassino e del Lazio Meridionale. Attività che hanno consentito di far fronte alle sopravvenienze non positive legate ad eventi quali la chiusura delle progettualità pluriennali in tema di innovazione e trasferimento tecnologico che avevano caratterizzato il triennio precedente, l'imprevisto dilatarsi delle tempistiche connesse all'attivazione dei primi bandi relativi alla nuova programmazione Regionale POR FESR 2014-2020 e la coda del trasferimento dei laboratori di Ferentino effettuato nell'ultimo quadrimestre del 2015.

**DIVISIONE LABORATORI**

***Laboratorio di Ferentino***

Il volume di attività e fatturato complessivo della sede di Ferentino ha mantenuto i livelli 2015, superiori di circa il 30% in termini globali rispetto al 2014, consolidando e dando quindi continuità ad un risultato molto significativo.

Il 2016 ha visto come già indicato un consolidamento ed una crescita degli standard di certificazione ed accreditamento (accreditamenti ACCREDIA DT, LAT 085, ACCREDIA DL, LAB 0273 e ACCREDIA DC n° 248B e attività quale Organismo notificato MID per le categorie MI001-MI002-MI003-MI004- MI008-MI009).

Il laboratorio, a valle delle attività intraprese nel 2015, ha raggiunto nel corso del 2016 sul lato ACCREDIA DT l'estensione sulla taratura di bilance fino a 600 kg e l'estensione sulla taratura dei serbatoi campione e misure materializzate di volume e capacità.

Oltre all'incremento delle commesse nel settore della MID, da segnalare è quello relativo alle attività di taratura dei misuratori di velocità per la sicurezza stradale (Autovelox e Telelaser), grazie al rinnovo contrattuale con Sodi Scientifica (principale produttore italiano) per la taratura degli Autovelox, con il superamento dei 300 misuratori tarati nell'anno 2016.

Proprio i settori della MID e dei misuratori di velocità rappresentano, unitamente alle attività sui temi della qualità dell'aria e della misura dell'inquinamento ambientale da micropolveri aerodisperse, i focal point attuali e futuri del laboratorio, frutto del consolidamento delle collaborazioni con il Laboratorio di Misure Industriali di UNICLAM e la creazione dell'unico esempio di Centro competente in tutti i settori di attuazione delle Direttive MID (Strumenti di Misura Legali) ed Efficienza Energetica. Il laboratorio ha infine mantenuto l'importante contratto di manutenzione e taratura dell'intero parco strumenti di misura per Leonardo Elicotteri (ex AgustaWestland) stabilimenti di Frosinone e di Benevento.

### ***Polo Chimico Ambientale & Agro-Alimentare***

Il Polo Chimico di Latina ha consolidato l'esperienza acquisita verso i servizi rivolti al settore ambientale ed alimentare. Rilevante il lavoro svolto per attività analitiche su matrici prettamente ambientali e alimentari complesse, grazie anche alla conferma di collaborazioni già attive e all'avviamento di nuove.

Confermato l'interesse dei clienti storici utilizzatori di CDR come gli impianti di EP Sistemi e Lazio Ambiente di Colleferro e rinnovata la convenzione attiva dal 2012 con il gruppo AITEC (Associazione Italiana Tecnico Economica del Cemento), grazie alla quale il laboratorio si occupa della caratterizzazione dei combustibili solidi e liquidi secondari utilizzati negli altiforni di tutti i cementifici aderenti all'associazione.

L'esperienza ormai pluriennale nell'ambito del campionamento ed analisi di combustibili ha consentito inoltre l'avvio di rapporti con nuovi clienti produttori di CSS della regione, come la AMA SPA.

A livello ambientale si registra una costante richiesta legata ai servizi analitici finalizzati alla verifica dell'idoneità al compostaggio di rifiuti verdi e umidi provenienti dai comuni delle Province di Latina, Frosinone e Roma.

Nel 2016 viene confermato l'interesse registrato negli anni precedenti in ambito alimentare da parte delle aziende agricole della zona, con particolare riferimento ai servizi analitici dedicati alla contaminazione degli alimenti.

Tra le collaborazioni avviate si segnala quella con la Biosint di Sermoneta per la determinazione di metalli pesanti in polveri di Carnitina e Fumarato per le quali il laboratorio su richiesta del cliente ha presentato domanda di accreditamento. Tale collaborazione potrà estendersi nel corso del 2017 al controllo dei solventi in ingresso allo stabilimento.

Numerose le partecipazioni a manifestazioni di interesse a presentare offerta e a procedure di evidenza pubblica nel corso del 2016 così come risultano in aumento le collaborazioni con altri laboratori territoriali volta a fornire servizi analitici sempre più integrati evitando la duplicazione di investimenti in strumentazioni e accreditamento di specifiche prove.

Con il 2016 il quadro delle collaborazioni storiche e di forte impatto sul fatturato continua a cambiare ed il profilo del reddito per settore risulta sempre di più fortemente sbilanciato verso le tematiche ambientali. Si prevede che nel 2017 le matrici che domineranno il settore ambientale saranno i combustibili alternativi o bio ed i rifiuti, questo grazie al significativo contributo degli investimenti effettuati negli anni precedenti, in termini di prove su matrici ambientali, oltre che alimentari, portate in

accreditamento nella logica di garantire qualità sempre crescente in termini di risultati e servizi offerti ad imprese e istituzioni.

## **DIVISIONE PROGETTI**

### **Progetti vari**

L'attività svolta nel 2016 è stata condizionata come detto dal dilatarsi delle tempistiche connesse all'attivazione dei primi bandi relativi alla nuova programmazione Regionale POR FESR 2014-2020. Ciò ha comportato, pur in presenza di un'azione costante di animazione territoriale e di sensibilizzazione verso le PMI, di ricerca di opportunità di collaborazione con altri enti di ricerca e di interazione con i principali stakeholders territoriali (enti locali, associazioni di categoria...), la possibilità di finalizzare solo nell'ultimo trimestre dell'anno le prime proposte progettuali. Nella prima parte dell'anno l'attività è stata quindi focalizzata alla creazione di contatti e contesti progettuali nell'ambito dei quali sviluppare attività di ricerca applicata ed iniziative da candidare in continuità con le proposte presentate a fine 2015 nell'ambito della "Call for Proposal, Azione 3.3.1 - Sostegno al riposizionamento competitivo, alla capacità di adattamento al mercato, all'attrattività per potenziali investitori, dei sistemi imprenditoriali vitali delimitati territorialmente", i cui risultati hanno indirizzato i nuovi bandi relativi ai settori regionali già definiti come strategici.

Si è quindi puntato sulla promozione di queste opportunità attraverso azioni di formazione ed informazione, soprattutto con incontri con aziende del territorio di riferimento e con la partecipazione ad eventi di presentazione ed approfondimento su tali iniziative.

Nell'ultima parte dell'anno si è pervenuti alla definizione di progettualità da candidare sui diversi strumenti POR FESR 2014-2020 con la presentazione di 4 proposte progettuali sugli Avvisi "Mobilità sostenibile e intelligente" (automotive, logistica) e "Life 2020" (scienze della vita, agrifood e farmaceutica) e la definizione di oltre 10 da candidare sui bandi che si chiuderanno nel primo trimestre del 2017.

Anche per il 2016 Pa.L.Mer. è stato inoltre il partner tecnologico che si è occupato della gestione del Bando A.I.D.A. 2016 della Camera di Commercio di Frosinone che ha impegnato la struttura del Parco, con 35 domande pervenute e la realizzazione di 17 technology Assessment reports.

### **Attività di ricerca applicata**

Tra le attività di ricerca applicata realizzate va segnalata quella nell'ambito della qualità dell'aria e dell'inquinamento da micropolveri aerodisperse che ha portato sia alla realizzazione di importanti attività per conto di soggetti privati (Assopetroli) che alla definizione, unitamente al DICeM dell'Università di Cassino e del Lazio Meridionale, di un "Inventario delle emissioni nel territorio del Comune di Cassino" che rappresenta uno spunto per tutta la comunità scientifica e istituzionale attenta ai temi dell'inquinamento atmosferico per un'analisi delle prospettive e la

definizione di progettualità future. Uno studio originale ed innovativo nei metodi e nelle tecnologie che, alla luce della rinnovata forte attenzione che la Regione Lazio ha recentemente mostrato proprio verso i temi della qualità dell'aria, assumerà ancora maggiore rilevanza per le attività del Parco nel prossimo biennio.

## ANALISI PER INDICI - STRUTTURA PATRIMONIALE E FINANZIARIA

### INDICATORI FINANZIARI

Lo scopo di tale analisi è quello di migliorare la conoscenza della situazione della società e l'andamento del risultato economico con particolare riguardo ai costi e ricavi, ovvero a tutti gli elementi normalmente contenuti nel bilancio d'esercizio e riscontrabili nella contabilità generale.

#### *Analisi della situazione reddituale*

Di seguito si riporta la serie storica concernente l'aggregato economico "Valore della produzione" e l'aggregato "Risultato prima delle imposte".

Tali serie evidenziano il trend degli 2013-2014-2015-2016

	2013	2014	2015	2016
<b>Valore della produzione</b>	€ 2.372.756	€ 1.655.209	€ 1.520.989	€ 1.426.008
<b>Risultato prima delle imposte</b>	€ 38.177	€ 33.924	-€ 46.906	€ 21.303

Si ritiene opportuno riportare, comparando i risultati degli ultimi due esercizi, attraverso la riclassificazione del conto economico secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Aggregati	Voce di bilancio	2016	2015
Ricavi delle vendite RV	A1	€ 1.310.074,00	€ 1.957.049,00
Produzione interna PI	A2+A3+A4	-	-€ 472.000,00
<b>Valore della Produzione Operativa VP</b>	<b>A (al netto di A5)</b>	<b>€ 1.310.074,00</b>	<b>€ 1.485.049,00</b>
Costi esterni operativi (C-esterni)	B6+B7+B8+B11	€ 681.575,00	€ 711.940,00
<b>Valore aggiunto VA</b>	<b>A - (B6+B7+B8+B11)</b>	<b>€ 628.499,00</b>	<b>€ 809.049,00</b>
Costi del personale CP	B9	€ 616.249,00	€ 624.466,00
<b>Margine operativo lordo MOL</b>	<b>A - (B6+B7+B8+B9+B11)</b>	<b>€ 12.250,00</b>	<b>€ 184.583,00</b>
Ammortamenti e accantonamenti AM e AC	B10	€ 61.270,00	€ 129.314,00
<b>Risultato operativo</b>	<b>(A1+A2+A3+A4) - (B6+B7+B8+B9+B10)</b>	<b>€ -49.020,00</b>	<b>€ 19.329,00</b>

	<b>+B11+B12+B13)</b>		
Risultato dell'area accessoria	A5 - B14	€ 78.838,00	<b>-€ 46.871,00</b>
Risultato dell'area finanziaria (al netto oneri)	C (al netto c17) + D	€ 313,00	€ 1.941,00
<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	<b>A-B+/-C (al netto di C17) +/- D</b>	<b>€ 30.131,00</b>	<b>€ 25.601,00</b>
Risultato dell'area straordinaria	E20-E21	€ 0,00	€ 0,00
<b>EBIT Integrale</b>	<b>A-B+/-C (al netto di C17) +/- D+/- E</b>	<b>€ 30.131,00</b>	<b>€ 25.601,00</b>
Oneri finanziari (Of)	C17+/- C17 bis	€ 8.828,00	€ 21.305,00
<b>Risultato lordo RL</b>	<b>A-B+/C+/-D+/-E</b>	<b>€ 21.303,00</b>	<b>-€ 46,906,00</b>
Imposte sul reddito	22	€ 19.954,00	€ 16.385,00
<b>RISULTATO NETTO RN</b>	<b>23</b>	<b>€ 1.349,00</b>	<b>-€ 63.291,00</b>

Al fine di una migliore comprensione dei dati sopra riportati, si forniscono i seguenti *ratios* economici:

<b>INDICI DI REDDITIVITA'</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Risultato operativo	<b>€ -49.020,00</b>	€ 19.329,00
ROE Return in equity	0,20%	(9,20%)
ROI Return on investment	(2,93%)	1,07%
ROS Return on sales	(3,74%)	0,99%
MOL	0,94%	10,01%
Tasso incidenza gestione finanziaria	(0,65%)	(1,3%)

- **ROE** indica la redditività del patrimonio netto, ovvero il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci nell'azienda. L'indice è buono se supera almeno di 3 – 5 punti il tasso di inflazione, essendo in ogni caso fortemente influenzato dal settore di riferimento.
- **ROI** indica la redditività operativa dell'azienda, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati. Consente di misurare il ritorno finanziario dell'iniziativa che per essere soddisfacente deve risultare superiore contemporaneamente sia al ROE che al costo medio del denaro in prestito.
- **ROS** misura la redditività delle vendite in termini di gestione caratteristica. Il risultato è buono per risultati compresi tra 3-4 %.
- **MOL** è il risultato operativo ante ammortamenti rapportato al valore dei ricavi per valutare la redditività delle vendite in termini di ritorno operativo e di autofinanziamento. Il risultato è ottimo per valori superiori al 10%.

## **Analisi patrimoniale**

Lo scopo di tale analisi è quello di migliorare l'informazione data, evidenziando la composizione degli impieghi e delle fonti di finanziamento utilizzate dalla società.

La seguente analisi patrimoniale è svolta acquisendo i dati contenuti nello Stato Patrimoniale alla data del 31/12/2016

Di seguito viene proposta una tabella che sintetizza i valori utilizzati:

<b>Sigla</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Valore</b>
Rm	Rimanenze	€ 16.294,00
Ac	Attivo Circolante	€ 1.203.693,00
Im	Immobilizzazioni	€ 470.772,00
Ti	Totale Impieghi (Im + Ac)	€ 1.674.465,00
Tdi	Totale finanziamenti (Cs+Ct)	€ 1.497.057,00
Db	Debiti a breve	€ 812.037,00
Dc	Debiti consolidati ( a m/l termine)	€ 0,00
Ct	Capitale di terzi (Db + Dc)	€ 812.037,00
Cs	Capitale sociale	€ 685.020,00
Cp	Capitale proprio (Cs + Riserve)	€ 595.113,00
Cpr	Capitale permanente (Dc + Cp)	€ 595.113,00
Pn	Patrimonio netto (Cp + Re)	€ 596.462,00
Rv	Ricavi netti di vendita	€ 1.310.074,00
Re	Risultato d'esercizio	€ 1.349,00
Rgf	Risultato gestione finanziaria	-€ 8.515,00

**Composizione degli impieghi**, tale analisi tende a mettere in risalto il grado di rigidità o di liquidità del patrimonio attraverso il calcolo di rapporto tra classi di valori dell'attivo e il totale degli impieghi.

- <u>Rigidità degli Impieghi</u>	= $(Im / Ti) \times 100$	= 28,11 %
----------------------------------	--------------------------	-----------

- <u>Elasticità degli Impieghi</u>	= $(Ac / Ti) \times 100$	= 71,89 %
------------------------------------	--------------------------	-----------

- <u>Indice di elasticità</u>	= $(Ac / Im)$	= 2,557
-------------------------------	---------------	---------

Posto che il totale degli impieghi è dato dalla somma delle immobilizzazioni più l'attivo circolante, i risultati dei precedenti indici evidenziano che gli impieghi sono caratterizzati da distribuzione quasi paritaria tra immobilizzazioni ed attivo circolante.

**Composizione delle fonti**, tale analisi mette in rilievo il peso delle diverse fonti di finanziamento attraverso il calcolo dei rapporti tra debiti a breve (passività correnti), debiti a m/l termine (passività consolidate), capitale di rischio (o capitale proprio) ed il totale dei finanziamenti.



Posto che il totale degli Impieghi (TDI), corrispondente al totale dei finanziamenti, è dato dalla somma del Capitale Sociale dei Debiti per T.F.R. e degli Altri Debiti e risulta pari a € 1.497.057, si avrà:

- <u>Incidenza Debiti a breve</u>	= $(Db / Tdi) \times 100 = 54,24 \%$
-----------------------------------	--------------------------------------

- <u>Incidenza Debiti a M/l temine</u>	= $(Dc / Tdi) \times 100 = 0,00\%$
--	------------------------------------

- <u>Autonomia Finanziaria</u>	= $(Cp / Tdi) \times 100 = 39,75\%$
--------------------------------	-------------------------------------

L'autonomia finanziaria risulta essere pari al 39,75 %.

- <u>Indice Dipendenza Finanziaria</u>	= $(Ct / Tdi) \times 100 = 54,24 \%$
--	--------------------------------------

Tale valore indica che il capitale di terzi contribuisce nella misura del 54,24 % a far fronte al fabbisogno finanziario.

- <u>Indice ricorso al capitale di terzi</u>	= $(Ct / Cp) = 1,36$
--	----------------------

*(Nell'esercizio 2015 il valore era pari a 1,48)*

*(Nell'esercizio 2014 il valore era pari a 2,43)*

*(Nell'esercizio 2013 il valore era pari a 2,83)*

Il peso del ricorso all'indebitamento può essere evidenziato anche dal rapporto tra capitale di terzi e capitale proprio. L'indice è uguale a zero se non esistono debiti, è pari ad 1 se i debiti sono uguali ai mezzi propri, maggiore di 1 se i debiti sono di importo più elevato del capitale di rischio. Il valore ottimale è 1.

### **Analisi finanziaria**

Con tale analisi si cerca di esaminare la capacità dell'azienda a fronteggiare i propri bisogni finanziari, ovviamente senza compromettere l'andamento economico.

Si avranno:

**Indici di solidità**, che esprimono il grado di solidità dell'azienda mettendo in evidenza l'utilizzo delle fonti di finanziamento per effettuare i diversi impieghi.

In tale ambito sono stati sviluppati i seguenti indici:

- <u>Indice di Auto-Copertura Immobilizzazioni</u>	= $(Cp / Im) = 1,26$
--	----------------------

- <u>Indice Copertura Immob. con le pass. consolidate</u>	= $(Dc / Im) = 0,00$
---	----------------------

Posto che il Capitale permanente (Cpr) è dato dalla somma dei debiti a m/l più il capitale proprio, ed è pari ad € 595.113,00, possiamo costruire l'indice di copertura globale delle immobilizzazioni, che sarà:

- <u>Indice copertura globale Immobilizzazioni</u>	= (Cpr / Im) = 1,26
--	---------------------

**Indici di liquidità**, esprimono la solvibilità dell'azienda cioè la sua capacità di far fronte prontamente agli impegni finanziari di prossima scadenza.

Attraverso l'applicazione dell'indice di liquidità corrente (Current ratio), si è voluto esprimere la relazione tra attivo circolante e passività correnti, si avrà,

- <u>Current ratio</u>	= (Ac / Db) = 1,48
------------------------	--------------------

Il valore ottimale che dovrebbe assumere detto indice è pari a 1,51.

Il prossimo indice, denominato Indice di liquidità Immediata (Acid Ratio), è costruito sulla base del Current Ratio, ma viene sottratto dal numeratore il valore delle rimanenze, quindi si considerano solo le disponibilità finanziarie e le disponibilità liquide, si avrà:

- <u>Acid ratio</u>	= (Ac - Rm) / Db = 1,46
---------------------	-------------------------

Il seguente indice denominato "Tasso di incidenza finanziaria", esprime la capacità dell'azienda di affrontare in un breve arco di tempo i pagamenti in scadenza.

In conclusione si segnala che la gestione finanziaria ha inciso economicamente in misura dello (0,01) %. Ciò si evince dallo sviluppo del seguente indice.

- <u>Tasso incidenza gestione finanziaria</u> = <b>RGF / RV</b> = (0,01)% (Nell'esercizio 2015 il valore era pari a (0,01%); (Nell'esercizio 2014 il valore era pari a (0,03 %) (Nell'esercizio 2013 il valore era pari a (0,11 %)
---

**ASPETTO FINANZIARIO**

L'attivo circolante è pari ad Euro 1.203.693,00.

**ASPETTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' PRODUTTIVA**

**Ricavi dell'attività**

Ripartizione dei ricavi	Importi
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.310.074</b>

### **Altri Ricavi dell'attività**

	<b>Importi</b>
Variazione delle rimanenze	-
Altri ricavi e proventi	€ 115.934,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 115.934,00</b>

### **Costi dell'attività**

	<b>Importi</b>
Costi materie prime, suss.di consumo e merci	€ 62.403,00
Costi per servizi	€ 560.508,00
Costi per godimento di beni di terzi	€ 48.289,00
Costi per il personale	€ 616.249,00
Ammortamenti e Svalutazioni	€ 61.270,00
Variazione rimanenze mat. prime, suss. di cons. e merci	€ 10.375,00
Oneri diversi di gestione	€ 37.096,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.396.190,00</b>

#### **1. ATTIVITA' DI RICERCA E DI SVILUPPO.**

Per quanto attiene alle attività di ricerca e di sviluppo la presente relazione già illustra gli aspetti di maggiore rilievo concernenti le azioni svolte dalla società nel corso dell'esercizio.

#### **2. RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE.**

La società non ha altri rapporti societari con imprese controllate, collegate, controllanti, o con imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

#### **3. NUMERO E VALORE NOMINALE DI AZIONI PROPRIE E DI QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI POSSEDUTE, ACQUISTATE E ALIENATE.**

La società non possiede azioni o quote di società controllanti neppure per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, né ha acquistato o alienato nel corso dell'esercizio, neppure per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

#### **4. ACQUISTO O ALIENAZIONE DI AZIONI.**

Nel corso dell'esercizio la Società non ha compravenduto alcun titolo azionario.

## **INDICAZIONI RICHIESTE DA LEGGI SPECIALI.**

Non sono intervenute variazioni rispetto al prezzo di acquisto o di costo per le poste e gli importi di cui all'art. 10 L. 19 marzo 1983, n° 72.

Si precisa:

- che non sono state effettuate rivalutazioni monetarie nemmeno per le ragioni speciali di cui all' art. 2425 ultimo comma cod. civ;
- che in ottemperanza dell'art. 105 DPR 917/86 in bilancio non sono presenti voci relative a riserve di capitale.

Si comunica inoltre, che la società ha ottemperato:

- agli obblighi previsti dal D.Lgs. 81/08 e successive modificazioni ed integrazioni e dal D.Lgs. 196/2003, relativamente alla predisposizione del piano di sicurezza negli ambienti di lavoro e privacy;
- agli obblighi relativi alla Legge 68/99.

## **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.**

L'avvio negli ultimi mesi del 2016 degli avvisi pubblici a valere sulla programmazione POR FESR 2014-2020 ha trovato il Parco pronto a tradurre in progettualità innovative istanze e necessità del sistema delle PMI territoriali, con un coinvolgimento di Pa.L.Mer. quale elemento di sistema per l'innovazione. Alle prime progettualità, sviluppate su temi quali l'Agrifood e l'Automotive ne stanno seguendo nel 2017 altre su ambiti quali l'Energia, l'Aerospazio, l'Ambiente ed il turismo, in coerenza con la smart specialization strategy regionale e con le spinte che il diffondersi delle nuove tecnologie e della conoscenza quantitativa territoriale (IoT) rendono sempre più forti.

L'interazione con i Dipartimenti Universitari dell'Università di Cassino e del Lazio Meridionale rappresenta un punto di forza su cui fare leva sia per trarre i massimi benefici dalle competenze e professionalità acquisite, ad esempio nel settore dell'Efficienza Energetica e della Direttiva MID per la strumentazione, sia per costituire le basi di nuovi servizi innovativi.

In tal senso l'inquinamento atmosferico da micropolveri aerodisperse è tematica di area vasta in cui l'unica strada percorribile è uno sforzo comune, una rilevazione diffusa e dettagliata dei singoli differenti contributi attraverso dati "riferibili" (certificati) base per i comportamenti virtuosi che le comunità possono responsabilmente individuare e perseguire. La Regione Lazio (per il tramite del competente Assessorato) ha dedicato rinnovata attenzione proprio al tema della qualità dell'aria, con l'aggiornamento dell'inventario regionale delle emissioni (processo in cui l'attività sinora svolta dal Pa.L.Mer. si inquadra perfettamente e può proporsi come modello da estendere con l'ausilio degli altri atenei laziali competenti ai centri abitati non metropolitani) e destinandovi specifiche risorse.

Un percorso in cui si inserisce anche l'organizzazione della Conferenza Internazionale "Aerosols 2018 - 5° Workplace and Indoor Aerosols Conference", evento sulle tematiche connesse alla qualità dell'aria negli ambiti civili ed industriali, previsto ad inizio 2018, con una regia condivisa

da Pa.L.Mer. e dall'Università di Cassino e del Lazio Meridionale, evento che sarà quindi l'occasione sia per dare ulteriore diffusione alle attività dei gruppi di ricerca coinvolti, sia per presentare i risultati scientifici finora ottenuti ed i connessi servizi.

## **CONCLUSIONI**

Pur con le sue criticità, il 2016 si è rivelato un anno in cui è stato possibile operare un rilancio delle professionalità e competenze più che riconosciute di Pa.L.Mer. riuscendo a conseguire, seppur a fronte di una contrazione dei ricavi complessivi e di un contesto economico finanziario territoriale molto deteriorato, un risultato di esercizio positivo.

## **DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO.**

Il Bilancio al 31/12/2016 chiude con un utile di euro 1.349 che si propone di destinare a copertura perdite pregresse.

Signori Soci, alla luce dei chiarimenti forniti in merito alle principali poste di bilancio e tenuto conto dell'attività svolta, Vi invitiamo ad approvare, con i relativi allegati, il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2016 così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione nella seduta odierna.

Ferentino, 12 Aprile 2017

Il Presidente del C.d.A.  
*(prof. Paolo Vigo)*



## **Verbale del Sindaco Unico**

### **PA.L.MER. - PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DEL LAZIO MERIDIONALE SOCIETA' CONSORTILE A R.L.**

Il giorno 12 aprile 2017 alle ore 16,00 presso lo studio del Dott. Luigi Rizzo, è presente il dott. Marcello Ferraro, sindaco unico della società emarginata, allo scopo di redigere la relazione accompagnatoria al bilancio chiuso al 31 dicembre 2016.

Le operazioni periodiche di controllo sono avvenute in più riprese, presso lo studio del dott. Rizzo e vengono analiticamente descritte a parte.

Dopo attenta analisi della bozza di bilancio e dei relativi documenti allegati, consegnati dal Consiglio di Amministrazione in data odierna, il Sindaco Unico redige la seguente relazione e chiude le operazioni alle ore 19,30. La presente relazione verrà depositata presso la sede legale.

### **PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DEL LAZIO MERIDIONALE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA**

**Codice fiscale 01695130599 – Partita iva 01695130599**

**VIA CARRARA 12/A - 04010 LATINA (LT )**

**Numero R.E.A 104475**

**Registro Imprese di LATINA n. 01695130599**

**Capitale Sociale € 685.020,00 i.v.**

### **RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO E REVISORE SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2016**

#### **Premessa**

Il sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, 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 del revisore 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 PA.L.MER. società consortile a responsabilità limitata, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario. Tali documenti risultano redatti tenendo conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs 139/2015, tramite il quale è stata data



attuazione alla Direttiva 2013/34/UE e dei principi contabili internazionali modificati per effetto del suddetto D.Lgs.

#### *Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisce 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 concetti 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 probatori 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 fornisce 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 probatori sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### *Giudizio*

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della P.A.L.MER. società consortile a responsabilità limitata 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.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori, con il bilancio d'esercizio della P.A.L.MER. società consortile a responsabilità limitata al 31 dicembre 2016. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016.



## **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.*

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il sindaco unico dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e 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 confermare 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;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i miei controlli si sono svolti su tali presupposti, avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente, essendo stati eliminati dalle evidenze di bilancio i conti d'ordine, come precisato nella nota integrativa.

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.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal sindaco unico hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero periodo dall'atto di nomina al termine di esercizio e si sono regolarmente svolte secondo quanto previsto all'art. 2404 c.c., redigendo appositi verbali debitamente sottoscritti.

#### *Attività svolta*

Durante le verifiche periodiche e la partecipazione alle riunioni dell'organo amministrativo, il sindaco unico 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 sindaco unico 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 sindaco unico.

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. Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dal Presidente del Consiglio di Amministrazione con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con l'organo amministrativo: da tutto quanto sopra deriva che il Presidente del Consiglio di Amministrazione ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad egli imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il sindaco unico 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 formulano 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.;



- 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.;
- nel corso dell'esercizio il sindaco unico non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il sindaco unico ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione del bilancio composto da: stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario, 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 sindaco unico ha, pertanto, verificato che sono state apportate le variazioni alla forma dei documenti che compongono il bilancio rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi nel rispetto delle novità introdotte per effetto del D. Lgs 139/15, delle modifiche dei principi contabili internazionali OIC, utilizzando gli schemi previsti dagli artt. 2424 e 2425 del c.c. .

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "ordinaria", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà della predisposizione 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, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario. Inoltre l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.. Tali documenti sono stati consegnati al sindaco 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. cui il sottoscritto espressamente rinuncia.

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 non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- 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. Si dà atto che nella redazione del bilancio sono stati utilizzati gli schemi previsti dagli artt. 2424 e 2425 del c.c. così come modificati in osservanza delle novità introdotte dal D. Lgs. 139/2015.
- 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 sindaco unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;



- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. i valori significativi iscritti al punto B-I-7) dell'attivo sono stati oggetto di mio specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il sindaco unico non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

#### *Risultato dell'esercizio sociale*

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 1.349,00 al netto delle imposte correnti per euro 19.954,00.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

#### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, propongo all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dagli amministratori.

Latina, 12.04.2017

Il sindaco unico  
dott. Marcello Ferraro

