

## 712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2015

### **FARMACIA COMUNALE FALZE' DI PIAVE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE**

#### **DATI ANAGRAFICI**

Indirizzo Sede legale: SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA TV  
PIAZZA MARTIRI DELLA LIBERTA' 1

Codice fiscale: 03897170266

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Procedure in corso: LIQUIDAZIONE VOLONTARIA

#### **Indice**

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL .....	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....	19

## FARMACIA COMUNALE FALZE DI PIAVE SRL IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA MARTIRI DELLA LIBERTA' 1 31020 SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA (TV)
Codice Fiscale	03897170266
Numero Rea	TV TV-306907
P.I.	03897170266
Capitale Sociale Euro	60.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	si
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

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	101.853	100.437
Ammortamenti	88.429	85.024
Totale immobilizzazioni materiali	13.424	15.413
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Altre immobilizzazioni finanziarie	5	5
Totale immobilizzazioni finanziarie	5	5
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>13.429</b>	<b>15.418</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	138.354	159.002
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.414	12.840
Totale crediti	16.414	12.840
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	28.167	65.086
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>182.935</b>	<b>236.928</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Totale ratei e risconti (D)	206	961
<b>Totale attivo</b>	<b>196.570</b>	<b>253.307</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	60.000	60.000
IV - Riserva legale	12.000	12.000
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1)	-
Totale altre riserve	(1)	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.000	3.000
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	18.519	39.591
Utile (perdita) residua	18.519	39.591
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>93.518</b>	<b>114.591</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
Totale fondi per rischi ed oneri	10.000	-
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	9.751	7.672
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	83.301	130.931
<b>Totale debiti</b>	<b>83.301</b>	<b>130.931</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
Totale ratei e risconti	0	113
<b>Totale passivo</b>	<b>196.570</b>	<b>253.307</b>

## Conto Economico

	31-12-2015	31-12-2014
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	627.406	648.316
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	1.213
altri	2.999	2.981
Totale altri ricavi e proventi	2.999	4.194
Totale valore della produzione	630.405	652.510
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	396.734	454.680
7) per servizi	90.176	77.356
8) per godimento di beni di terzi	20.848	21.822
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	34.830	35.054
b) oneri sociali	10.503	10.281
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	2.099	2.037
c) trattamento di fine rapporto	2.099	2.037
Totale costi per il personale	47.432	47.372
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.404	3.251
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.404	3.251
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.404	3.251
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	20.648	(19.399)
12) accantonamenti per rischi	10.000	-
14) oneri diversi di gestione	6.603	8.157
Totale costi della produzione	595.845	593.239
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	34.560	59.271
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	10	109
Totale proventi diversi dai precedenti	10	109
Totale altri proventi finanziari	10	109
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	37	404
Totale interessi e altri oneri finanziari	37	404
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(27)	(295)
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
altri	1.014	1.387
Totale proventi	1.014	1.387
21) oneri		
altri	710	136
Totale oneri	710	136
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	304	1.251
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	34.837	60.227

v.2.2.6

FARMACIA COMUNALE FALZE DI PIAVE SRL IN LIQUIDAZIONE

22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	16.318	20.770
imposte differite	-	(134)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	16.318	20.636
23) Utile (perdita) dell'esercizio	18.519	39.591

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

### Nota Integrativa parte iniziale

#### **Premessa**

Il bilancio di esercizio costituito da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto nel rispetto degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile e con l'applicazione dei principi contabili generalmente utilizzati.

La nota integrativa costituisce, con lo stato patrimoniale e il conto economico, parte integrante del bilancio, risultando con essi un tutto inscindibile. La sua funzione è quella di illustrare e, per certi versi, integrare sul piano qualitativo l'informativa rinvenibile sulla base dei dati sintetico-quantitativi presentati nello Stato patrimoniale e nel Conto economico.

I principi adottati permettono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale della società e del risultato d'esercizio.

Si rappresenta che ci si avvalsi del maggior termine di 180 giorni previsto dall'art. 2478-bis c.c. per la convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio a causa dell'intervenuta liquidazione unitamente al cambio dello studio di commercialisti che segue la Società.

#### **Attività svolte**

La vostra società ha la gestione della Farmacia in Sernaglia della Battaglia (TV), Piazza Martiri della Libertà n. 1. La società è stata posta in liquidazione in data 17 novembre 2015 con atto n. rep. 224 del notaio Chiara Ferretto di Treviso. L'atto è stato iscritto al Registro delle Imprese in data 27 novembre 2015, dalla quale decorrono gli effetti della procedura liquidatoria.

L'esercizio provvisorio dell'attività, autorizzato da Voi Soci, è avvenuto regolarmente e continuerà fino all'assegnazione della gestione al termine della procedura di gara per l'affidamento in concessione del servizio.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente proseguendo nei modi ordinari e non si segnalano fatti gestionali eccedenti la normale conduzione aziendale la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione della comparazione dei dati con quelli dell'esercizio precedente.

#### **Nota integrativa abbreviata**

La presente nota integrativa è stata redatta in forma abbreviata avvalendosi delle disposizioni dell'articolo 2435-bis del Codice Civile. I limiti in esso previsti, infatti, risultano rispettati come è possibile vedere dalla tabella sotto riportata:

Descrizione	Limiti di legge	Esercizio in corso	Esercizio precedente
Attivo Patrimoniale	4.400.000	196.570	253.307
Ricavi	8.800.000	627.406	648.316
Dipendenti	50	1	1

#### **Criteri di formazione**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile.

#### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del precedente esercizio, in particolare nella valutazione 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, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività e delle 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.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo, considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Ai sensi dell'OIC 9, viene valutata, alla data di riferimento, la sussistenza di perdite di valore delle immobilizzazioni. In caso affermativo, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione soltanto nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. Nel determinare la perdita durevole di valore la società si è avvalsa dell'approccio semplificato, come consentito dai principi contabili, operando una stima dei flussi reddituali futuri utilizzando, quale orizzonte temporale di riferimento un periodo di cinque anni e, quale unità generatrice di tali flussi, l'intera azienda.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisto originario comprensivo, ove esistenti, degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale.

Tali beni sono esposti nell'attivo di bilancio sottraendo in forma esplicita gli ammortamenti e le svalutazioni, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate a condizione che possano essere "recuperate" grazie a redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce.

#### **Immobilizzazioni materiali**

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

Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite. Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

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

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento viene eventualmente riadeguato solo qualora si accerti una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc. Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello derivante dall'applicazione del criterio sopra esposto, viene iscritta a tale minor valore. Le cause che, eventualmente, comportino il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale OIC 16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su di un piano di rigorosa sistematicità, l'impostazione del processo di ammortamento.

#### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposito prospetto della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le partecipazioni in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono valutate con il metodo del costo di acquisizione o di sottoscrizione comprensivo degli oneri accessori, rettificato in diminuzione per perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Le altre partecipazioni ed i titoli sono valutati al costo. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo.

#### **Crediti**

I crediti risultano iscritti secondo il valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio.

Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posizione creditoria, tenendo in considerazione le condizioni economiche, generali e di settore, provvedendo, tuttavia, a eseguire le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive riepilogative delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati. La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

I "benefici fiscali" derivanti da variazioni temporanee "deducibili", dalle quali potrebbero derivare minori imposte connesse a future "variazioni in diminuzione", sono stati rilevati nell'attivo dello stato patrimoniale, alla voce "C.II 4-ter) Imposte anticipate" - e, con segno negativo, al numero "22" del conto economico - "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate". Si è inteso contabilizzarne gli effetti limitatamente a quelle che si riverseranno negli esercizi successivi, in quanto, tenuto conto dei risultati e degli imponibili fiscali degli ultimi esercizi, nonché delle previsioni per quelli futuri, soltanto queste ultime possono ritenersi caratterizzate da un ragionevole grado di certezza di realizzo economico. Le "imposte anticipate" e, più in generale, i "benefici fiscali" impliciti nelle variazioni temporanee "deducibili" sono stati pertanto rilevati limitatamente all'ammontare ritenuto di realizzo economico futuro ragionevolmente certo, anche nel rispetto di quanto disposto dall'OIC 25.

#### **Debiti**

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

Viene data separata indicazione dei debiti con durata superiore ai dodici mesi.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e risconti sono relativi a quote di costi (risconti attivi e ratei passivi) e ricavi (risconti passivi e ratei attivi) comuni a due o più esercizi consecutivi la cui ripartizione avviene secondo il criterio del tempo fisico (legato al trascorrere del tempo) o del tempo economico (legato alle condizioni di svolgimento della gestione).

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 di magazzino**

Le rimanenze sono rilevate al costo di acquisto o di produzione.

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo d'acquisto più gli oneri accessori.

Il costo d'acquisto dei materiali include, oltre al prezzo del materiale, anche i costi di trasporto, dogana, altri tributi e gli altri costi direttamente imputabili a quel materiale. I resi, gli sconti, gli abbuoni e premi si portano in diminuzione dei costi. Gli sconti citati sono quelli commerciali.

Per costo di produzione si intende il costo di acquisto più i costi industriali di produzione. Esso include tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

Le rimanenze sono valutate in bilancio al minore tra il costo di acquisto o produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato (articolo 2426, numero 9, Codice Civile).

Il metodo di determinazione del costo adottato dalla società è il costo medio.

#### **Partecipazioni e titoli non costituenti immobilizzazioni**

Le partecipazioni e i titoli iscritti nell'attivo circolante sono valutati al minore tra il costo e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Per le partecipazioni e i titoli, precedentemente svalutati, relativamente ai quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

#### **Fondi per rischi e oneri**

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

Nella valutazione dei rischi e degli oneri, il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio. Sono stati, pertanto, rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.



Con riferimento agli eventuali "Fondi per imposte, anche differite" di cui alla voce "B2)", si precisa che trattarsi di accantonamenti effettuati in ottemperanza al principio contabile nazionale n. 25, le cui modalità di calcolo risultano esplicitate in apposito prospetto.

#### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alle disposizioni di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. I debiti corrispondono al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, e pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. L'importo iscritto in bilancio è, ovviamente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al primo gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

#### **Imposte sul reddito**

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite attive e passive per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

#### **Riconoscimento ricavi e costi**

I costi, gli oneri, i ricavi e i proventi sono iscritti in bilancio per competenza, nel rispetto dei principi stabiliti dal Codice Civile.

#### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, vengono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio. In particolare, le attività e passività che non costituiscono immobilizzazioni nonché crediti finanziari immobilizzati sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio. Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei crediti e dei debiti sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17-bis "Utili e perdite su cambi".

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato stesso, viene iscritto, per la parte non assorbita dalla eventuale perdita d'esercizio, in un'apposita riserva non distribuibile sino al momento del successivo realizzo.

Per quanto riguarda, invece, le immobilizzazioni in valuta, esse sono iscritte al tasso di cambio al momento del loro acquisto o a quello inferiore alla data di chiusura dell'esercizio solo se le variazioni negative hanno determinato una perdita durevole di valore delle immobilizzazioni stesse.

Si segnalano gli effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari, verificatisi tra la chiusura dell'esercizio e la data di formazione del bilancio.

#### **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, viene indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni vengono indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa viene effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

#### **Considerazioni conclusive sui criteri di valutazione**

Si dà atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa, in considerazione dell'esercizio provvisorio dell'attività di Farmacia deliberato dai Soci. Non si sono ravvisati i presupposti per la svalutazione degli elementi dell'attivo tenuto conto dello messa in liquidazione della società.

## Nota Integrativa Attivo

In questa sezione vengono commentate le voci che compongono l'attivo di bilancio, sia immobilizzato che circolante, precisando che nell'attivo immobilizzato vengono inclusi gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente.

### **Immobilizzazioni materiali**

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le movimentazioni intervenute nell'anno sono riconducibili al normale processo di ammortamento e agli acquisti e /o vendita operati nell'esercizio.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex art. 2426, n. 3 del Codice Civile eccedenti quelle previste dal piano di ammortamento prestabilito.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono state:

- macchinari, apparecchi e attrezzature varie: 15%;
- mobili e arredi: 15%;
- macchine ufficio elettroniche: 20%;
- impianti e mezzi di sollevamento: 7,5%.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	3.986	21.906	74.545	100.437
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.696	17.066	66.262	85.024
Valore di bilancio	2.290	4.840	8.283	15.413
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	780	636	1.416
Ammortamento dell'esercizio	552	2.721	132	3.405
Totale variazioni	(552)	(1.941)	504	(1.989)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	3.986	22.686	75.181	101.853
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.248	19.787	66.394	88.429
Valore di bilancio	1.738	2.899	8.787	13.424

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate, nonché altri titoli o partecipazioni immobilizzati.

Il valore si riferisce alla quota obbligatoria di adesione al Conai.

#### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	5	5
Valore di bilancio	5	5
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	5	5
Valore di bilancio	5	5

## Attivo circolante

Nell'attivo circolante sono inseriti gli elementi dell'attivo che non verranno utilizzati durevolmente.

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	159.002	(20.648)	138.354
<b>Totale rimanenze</b>	<b>159.002</b>	<b>(20.648)</b>	<b>138.354</b>

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

### Attivo circolante: crediti

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

**Crediti verso clienti:** non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo svalutazione, in quanto si ritiene che i crediti siano di certa esigibilità.

**Crediti tributari:** sono iscritte in tale voce le imposte di cui è stato chiesto il rimborso e le eventuali eccedenze dei crediti rispetto ai debiti per i quali sussiste la possibilità di operare la compensazione in base all'attuale legislazione fiscale.

**Attività per imposte anticipate:** l'eventuale presenza di attività per imposte anticipate è determinata dalle differenze temporanee deducibili, ossia imposte dovute nell'esercizio in corso superiori alle imposte di competenza rilevate in bilancio. L'iscrizione viene operata se, sulla base di piani pluriennali, risulta possibile il riversamento di tali differenze negli esercizi futuri.

Trattandosi di benefici fiscali attesi con ragionevole certezza, ma comunque non realizzati e che dovranno essere economicamente recuperati negli esercizi futuri, è da ritenersi che ricorra per analogia il vincolo stabilito dall'art. 2426 n.5 del Codice Civile, ove si prevede la possibilità di distribuire utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire la parte non ancora economicamente recuperata dei predetti elementi patrimoniali attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	12.002	(370)	11.632	11.632
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	570	4.213	4.783	4.783
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	268	(268)	-	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>12.840</b>	<b>3.575</b>	<b>16.414</b>	<b>16.415</b>

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

### **Ripartizione secondo aree geografiche dei crediti iscritti alla voce C.II dello stato patrimoniale:**

Area geografica	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	16.415
<b>Totale</b>	<b>16.414</b>

### Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	56.822	(37.663)	19.159

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	8.264	744	9.008
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>65.086</b>	<b>(36.919)</b>	<b>28.167</b>

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

## Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	800	(800)	-
Altri risconti attivi	161	45	206
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>961</b>	<b>(755)</b>	<b>206</b>

## Informazioni sulle altre voci dell'attivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Rimanenze	159.002	(20.648)	138.354	
Crediti iscritti nell'attivo circolante	12.840	3.575	16.414	16.414
Disponibilità liquide	65.086	(36.919)	28.167	
Ratei e risconti attivi	961	(755)	206	

## Oneri finanziari capitalizzati

Gli oneri finanziari sono imputati nella voce C17) "interessi e altri oneri finanziari" del conto economico dell'esercizio in cui maturano e sono generalmente esclusi dalla determinazione del costo delle immobilizzazioni o delle rimanenze. Tuttavia, in alcuni casi, è possibile procedere alla loro capitalizzazione secondo i criteri previsti dai principi contabili OIC.

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Formazione e utilizzazione delle voci del patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Decrementi		
Capitale	60.000	-	-		60.000
Riserva legale	12.000	-	-		12.000
Altre riserve					
Varie altre riserve	-	-	1		(1)
Totale altre riserve	-	-	1		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	3.000	-	-		3.000
Utile (perdita) dell'esercizio	39.591	(39.591)	-	18.519	18.519
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>114.591</b>	<b>(39.591)</b>	<b>1</b>	<b>18.519</b>	<b>93.518</b>

### Dettaglio varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva differenza arrotondamento unita' Euro	(1)
<b>Totale</b>	<b>(1)</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In conformità con quanto disposto dal punto 7-bis) dell'art. 2427 del codice civile, si forniscono di seguito le informazioni in merito all'origine, l'utilizzazione in esercizi precedenti, la disponibilità e la distribuibilità delle poste iscritte nel patrimonio netto. In particolare si osserva che i prospetti che seguono si riferiscono a vincoli imposti dalla legislazione civilistica (art. 2430, art. 2431, art. 2426 n. 5, art. 2426 n. 8-bis, art. 2357-ter co. 3, art. 2359-bis co. 4), o da espressa previsione statutaria: esso, pertanto, non tiene conto dei vincoli previsti dalla legislazione tributaria in merito alla tassazione di alcune poste di netto effettuata in sede di distribuzione delle stesse. Inoltre, per una completa comprensione dei prospetti destinati alla rappresentazione delle indicazioni contenute al punto 7 bis) dell'articolo 2427 del codice civile, si evidenziano le seguenti caratteristiche:

a) Per semplicità espositiva la "possibilità di utilizzazione" viene indicata nella colonna "Possibilità di utilizzazione", servendosi di questa legenda:

- A = per aumento di capitale
- B = per copertura di perdite
- C = per distribuzione ai soci

b) le utilizzazioni per coperture di perdite e per altre ragioni si intendono riferite ai tre esercizi precedenti.

Si espongono nel dettaglio le voci che compongono il patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	60.000			-
Riserva legale	12.000	Riserva di utile	B	12.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	(1)			-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Totale altre riserve</b>	(1)			-
<b>Utili portati a nuovo</b>	3.000	Riserva di utile	A - B - C	3.000
<b>Totale</b>	74.999			15.000
<b>Quota non distribuibile</b>				12.000
<b>Residua quota distribuibile</b>				3.000

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva differenza arrotondamento unita'	(1)
<b>Totale</b>	(1)

## Fondi per rischi e oneri

### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

	Fondi per rischi e oneri
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	10.000
Altre variazioni	0
<b>Totale variazioni</b>	10.000
<b>Valore di fine esercizio</b>	10.000

La voce fa riferimento ad un accantonamento per rischi legati ad una vertenza con il dipendente per la richiesta di arretrati non pagati.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	7.672
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	2.099
Altre variazioni	(20)
<b>Totale variazioni</b>	2.079
<b>Valore di fine esercizio</b>	9.751

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'accantonamento presente in tabella fa riferimento all'intero periodo 2015, sia ante che post la messa in liquidazione della società.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

v.2.2.6

FARMACIA COMUNALE FALZE DI PIAVE SRL IN LIQUIDAZIONE

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	115.746	(46.858)	68.888	68.888
Debiti tributari	5.411	(192)	5.219	5.219
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.484	3.855	6.339	6.339
Altri debiti	7.290	(4.435)	2.855	2.855
<b>Totale debiti</b>	<b>130.931</b>	<b>(47.630)</b>	<b>83.301</b>	<b>83.301</b>

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 sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Gli "Altri debiti" sono prevalentemente costituiti dai debiti verso il personale e i collaboratori della Farmacia.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	83.301	83.301

### Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	113	(113)	-
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>113</b>	<b>(113)</b>	<b>0</b>

### Informazioni sulle altre voci del passivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti	130.931	(47.630)	83.301	83.301
Ratei e risconti passivi	113	(113)	0	

## Nota Integrativa Conto economico

Allo scopo di fornire una chiara e corretta rappresentazione dei fatti economici, si presenta una tabella in cui sono indicati i valori economici del periodo ante e post liquidazione e il valore dell'intero anno 2015, questo per un confronto anche con i valori dell'esercizio precedente.

	ANTE	POST	TOTALE 2015	2014
1) Ricavi vendite e prestazioni	569.161	58.245	627.406	648.316
5) Altri ricavi e proventi	2.299	700	2.999	4.194
<b>A) Valore della produzione</b>	<b>571.460</b>	<b>58.945</b>	<b>630.405</b>	<b>652.510</b>
6) Costi per acquisti materie e merci	366.073	30.661	396.734	454.680
7) Costi per servizi	75.859	14.317	90.176	77.356
8) Costi per godimento beni di terzi	19.132	1.716	20.848	21.822
9) Costi per il personale	41.039	6.393	47.432	47.372
10-b) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.120	284	3.404	3.251
11) Variazioni delle rimanenze di merci	33.778	-13.130	20.648	-19.399
12) Accantonamento per rischi	0	10.000	10.000	0
14) Oneri diversi di gestione	5.883	720	6.603	8.157
<b>B) Costi della produzione</b>	<b>544.884</b>	<b>50.961</b>	<b>595.845</b>	<b>593.239</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>26.576</b>	<b>7.984</b>	<b>34.560</b>	<b>59.271</b>
16) Altri proventi finanziari	8	2	10	109
17) Altri oneri finanziari	-37	0	-37	-404
20) Altri proventi straordinari	555	458	1.013	1.387
21) Altri oneri straordinari	-708	-1	-709	-136
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>26.394</b>	<b>8.443</b>	<b>34.837</b>	<b>60.227</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	-10.191	-6.127	-16.318	-20.636
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>16.203</b>	<b>2.316</b>	<b>18.519</b>	<b>39.591</b>



## **Nota Integrativa Altre Informazioni**

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

La società non è soggetta a revisione legale dei conti.

### **Titoli emessi dalla società**

**Azioni di godimento, le obbligazioni convertibili in azioni ed i titoli o valori simili emessi dalla società:**

Non sono stati emessi titoli o strumenti finanziari trattandosi di società a responsabilità limitata.

### **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

#### **Appartenenza ad un gruppo**

La società non controlla altre imprese e non appartiene ad alcun gruppo né in qualità di controllata, né in qualità di collegata.

### **Azioni proprie e di società controllanti**

Nessuna informazione richiesta dall'art. 2428 del Codice Civile può essere data, in quanto l'art. 2427 del Codice Civile vieta espressamente alle società a responsabilità limitata, il compimento di operazioni sulle quote rappresentative del proprio Capitale Sociale.

#### **Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari**

La società non ha strumenti finanziari derivati.

#### **Partecipazioni comportanti responsabilità illimitata**

La società non possiede quote di partecipazione che comportino una responsabilità illimitata.

#### **Operazioni con parti correlate**

Non esistono operazioni effettuate con parti correlate che siano rilevanti e non siano state concluse a normali condizioni di mercato.

#### **Accordi fuori bilancio**

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

#### **Informazioni attinenti la società o l'ente alla cui attività di direzione e coordinamento si è soggetti**

La società non appartiene ad alcun gruppo e non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento.

#### **Variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio**

La società non aveva a fine esercizio alcun elemento patrimoniale espresso in valuta di conto.

## **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.

Sernaglia della Battaglia, 20 giugno 2016

Il Liquidatore

Fregolent Marco

Il sottoscritto Grespan Riccardo, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

**Farmacia Comunale Falze' S.r.l.**  
**in liquidazione**

Sede in Sernaglia della Battaglia (TV)

Piazza Martiri della Libertà n. 1

Capitale sociale Euro 60.000,00 i.v.

Codice fiscale e partita I.V.A. n. 03897170266

Registro imprese di Treviso al n. 03897170266

\* \* \*

**Verbale di assemblea del 11 luglio 2016**

L'anno 2016 il giorno 11 del mese di luglio alle ore 15.00 presso la sede della Società in Sernaglia della Battaglia (TV), Piazza Martiri della Libertà n.1, si è tenuta l'assemblea della Società FARMACIA COMUNALE FALZE' DI PIAVE S.R.L. in liquidazione per discutere e deliberare sul seguente:

**ordine del giorno**

1. bilancio chiuso al 31/12/15: deliberazioni inerente e conseguenti anche con riferimento al periodo di liquidazione;
2. destinazione del risultato d'esercizio;
3. varie ed eventuali

Nel luogo e all'ora indicata risultano presenti:

- a) il Liquidatore dr. Fregolent Marco;
- b) tutti i Soci rappresentanti, in proprio o per delega, l'intero capitale sociale.

Ai sensi di Statuto assume la presidenza il dr. Fregolent Marco. I presenti chiamano a fungere da segretario il dr. Grespan Riccardo.

Costituito così l'ufficio di presidenza, il Presidente fa constatare che, ai sensi di Statuto, l'Assemblea deve ritenersi valida, in quanto regolarmente convocata ai



1. di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/15 ed i relativi documenti

#### **delibera**

l'astensione del socio dr. Bassi Moreno

Al termine delle letture, dopo ampia ed esauriente discussione, l'Assemblea con

liquidatore di cui ne viene data lettura in assemblea.

periodo successivo all'ultimo bilancio approvato nonché la relazione del

effetto dello scioglimento e la bozza di rendiconto sulla gestione relativa al

Inoltre vengono esibiti i documenti relativi alla situazione dei conti alla data di

del bilancio al 31/12/15, illustrandone le singole voci.

chiuso al 31/12/15 e fornito alcune precisazioni richieste dai presenti, da lettura

Il Presidente, dopo una breve relazione sull'andamento dell'esercizio sociale

Si passa quindi allo svolgimento dell'ordine del giorno.

scorso.

all'operazione di messa in liquidazione della società intervenuta nel novembre

cambio dello studio dei commercialisti che seguono l'azienda, unitamente

termine di approvazione del bilancio a 180 giorni a causa dei ritardi causati dal

Il Presidente ricorda anzitutto che si è manifestata la necessità di prorogare il

sufficientemente informati su di essi.

esauriente visione degli argomenti posti all'ordine del giorno e di essere

A questo punto, richiesti dal Presidente, tutti i presenti precisano di aver già preso

convocazione.

andata deserta e la presente assemblea è quella fissata quale seconda

Il Presidente precisa che la prima convocazione fissata per il giorno 30/06/2016 è

senso di statuto a mezzo raccomandate A/R.

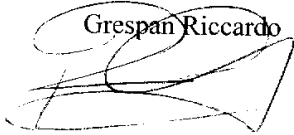
che lo compongono;

2. di provvedere ai sensi dell'articolo 24 dello statuto sociale lettera b) ad attribuire il compenso per prestazioni accessorie in capo al sig. Bassi Moreno pari al 8% dell'utile di esercizio rinviando a nuovo la parte rimanente dell'utile.

Dopo di che, null'altro essendovi da deliberare, e nessun altri chiedendo la parola, la seduta viene tolta alle ore 16.30 previa stesura, lettura e unanime approvazione del presente verbale.

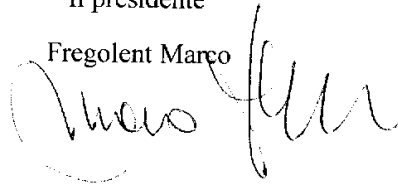
Il segretario

Grespan Riccardo



Il presidente

Fregolent Marco



09/09/2016  
700  
09/09/2016

700  
09/09/2016



