

## **Ge.Fa. Srl**

Sede in Via A. De Pace, 78, 73014 GALLIPOLI (LE)  
Codice Fiscale 03963380757 - Numero Rea LE  
P.I.: 03963380757  
Capitale Sociale Euro -  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 477310  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Appartenenza a un gruppo: no

### **Bilancio al 31-12-2013**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

**Stato Patrimoniale**

|  | 31-12-2013 | 31-12-2012 |
|--|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |            |            |
| <b>Attivo</b>  |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                 |            |            |
| Parte richiamata   | -          | -          |
| Parte da richiamare  | -          | -          |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)         | -          | -          |
| B) Immobilizzazioni  |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                   |            |            |
| Valore lordo   | 5.595      | 18.095     |
| Ammortamenti   | 5.416      | 17.557     |
| Svalutazioni   | -          | -          |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                | 179        | 538        |
| II - Immobilizzazioni materiali                                    |            |            |
| Valore lordo   | 48.720     | 46.020     |
| Ammortamenti   | 33.497     | 29.939     |
| Svalutazioni   | -          | -          |
| Totale immobilizzazioni materiali                                  | 15.223     | 16.081     |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                 |            |            |
| Crediti  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                             | -          | -          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                             | -          | -          |
| Totale crediti   | -          | -          |
| Altre immobilizzazioni finanziarie                                 | -          | -          |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                                | -          | -          |
| Totale immobilizzazioni (B)  | 15.402     | 16.619     |
| C) Attivo circolante   |            |            |
| I - Rimanenze  |            |            |
| Totale rimanenze   | 90.630     | 81.738     |
| II - Crediti   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                             | 75.319     | 110.183    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                             | (19.200)   | -          |
| Totale crediti   | 56.119     | 110.183    |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni  |            |            |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | -          | -          |
| IV - Disponibilità liquide   |            |            |
| Totale disponibilità liquide                                       | 101.173    | 158.819    |
| Totale attivo circolante (C)                                       | 247.922    | 350.740    |
| D) Ratei e risconti  |            |            |
| Totale ratei e risconti (D)  | -          | -          |
| Totale attivo  | 263.324    | 367.359    |
| <b>Passivo</b>   |            |            |
| A) Patrimonio netto  |            |            |
| I - Capitale   | 30.987     | 30.987     |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                          | -          | -          |
| III - Riserve di rivalutazione                                     | -          | -          |
| IV - Riserva legale  | 4.148      | 4.148      |
| V - Riserve statutarie   | -          | -          |
| VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio                     | -          | -          |
| VII - Altre riserve, distintamente indicate                        |            |            |
| Riserva straordinaria o facoltativa                                | -          | -          |
| Riserva per acquisto azioni proprie                                | -          | -          |
| Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ                           | -          | -          |
| Riserva azioni (quote) della società controllante                  | -          | -          |

|   |          |         |
|---|----------|---------|
| Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni | -        | -       |
| Versamenti in conto aumento di capitale                         | -        | -       |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                  | -        | -       |
| Versamenti in conto capitale                                    | 39.937   | -       |
| Versamenti a copertura perdite                                  | -        | -       |
| Riserva da riduzione capitale sociale                           | -        | -       |
| Riserva avanzo di fusione                                       | -        | -       |
| Riserva per utili su cambi                                      | -        | -       |
| Varie altre riserve   | -        | 39.937  |
| Totale altre riserve  | 39.937   | 39.937  |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                          | (1.037)  | -       |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                             |          |         |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                  | (78.593) | (1.037) |
| Copertura parziale perdita d'esercizio                          | -        | -       |
| Utile (perdita) residua   | (78.593) | (1.037) |
| Totale patrimonio netto   | (4.558)  | 74.035  |
| B) Fondi per rischi e oneri                                     |          |         |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                | -        | -       |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato           | 24.908   | 20.188  |
| D) Debiti   |          |         |
| esigibili entro l'esercizio successivo                          | 242.974  | 253.751 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                          | -        | -       |
| Totale debiti   | 242.974  | 253.751 |
| E) Ratei e risconti   |          |         |
| Totale ratei e risconti   | -        | 19.385  |
| Totale passivo  | 263.324  | 367.359 |

**Conto Economico**

|   | 31-12-2013 | 31-12-2012 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| <b>A) Valore della produzione:</b>  |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 870.669    | 929.060    |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione |            |            |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | -          | (11.325)   |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti  | -          | (11.325)   |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione  | -          | -          |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni  | -          | -          |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |            |
| contributi in conto esercizio   | -          | -          |
| altri   | 456        | 1.656      |
| Totale altri ricavi e proventi  | 456        | 1.656      |
| Totale valore della produzione  | 871.125    | 919.391    |
| <b>B) Costi della produzione:</b>   |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 628.220    | 630.278    |
| 7) per servizi  | 53.377     | 55.930     |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 16.743     | 16.065     |
| 9) per il personale:  |            |            |
| a) salari e stipendi  | 104.912    | 99.601     |
| b) oneri sociali  | 30.524     | 30.185     |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                     |            |            |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                     | 7.101      | 7.655      |
| c) trattamento di fine rapporto   | 7.101      | 6.492      |
| d) trattamento di quiescenza e simili   | -          | -          |
| e) altri costi  | -          | 1.163      |
| Totale costi per il personale   | 142.537    | 137.441    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni:  |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 | 3.917      | 8.615      |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 359        | 3.619      |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 3.558      | 4.996      |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni  | -          | -          |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide   | 19.200     | -          |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 23.117     | 8.615      |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci  | (8.892)    | -          |
| 12) accantonamenti per rischi   | -          | -          |
| 13) altri accantonamenti  | -          | -          |
| 14) oneri diversi di gestione   | 11.444     | 12.929     |
| Totale costi della produzione   | 866.546    | 861.258    |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>   | 4.579      | 58.133     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>  |            |            |
| 15) proventi da partecipazioni  |            |            |
| da imprese controllate  | -          | -          |
| da imprese collegate  | -          | -          |
| altri   | -          | -          |
| Totale proventi da partecipazioni   | -          | -          |
| 16) altri proventi finanziari:  |            |            |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni   |            |            |

|  |                 |              |
|--|-----------------|--------------|
| da imprese controllate   | -               | -            |
| da imprese collegate   | -               | -            |
| da imprese controllanti  | -               | -            |
| altri  | -               | -            |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni  | -               | -            |
| b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni |                 |              |
| b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | -               | -            |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni  | -               | -            |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  | -               | -            |
| d) proventi diversi dai precedenti   |                 |              |
| da imprese controllate   | -               | -            |
| da imprese collegate   | -               | -            |
| da imprese controllanti  | -               | -            |
| altri  | 808             | 869          |
| Totale proventi diversi dai precedenti   | 808             | 869          |
| Totale altri proventi finanziari   | 808             | 869          |
| 17) interessi e altri oneri finanziari   |                 |              |
| a imprese controllate  | -               | -            |
| a imprese collegate  | -               | -            |
| a imprese controllanti   | -               | -            |
| altri  | 139             | 1.639        |
| Totale interessi e altri oneri finanziari  | 139             | 1.639        |
| 17-bis) utili e perdite su cambi   | -               | -            |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)   | 669             | (770)        |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>  |                 |              |
| 18) rivalutazioni:   |                 |              |
| a) di partecipazioni   | -               | -            |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni  | -               | -            |
| c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni   | -               | -            |
| Totale rivalutazioni   | -               | -            |
| 19) svalutazioni:  |                 |              |
| a) di partecipazioni   | -               | -            |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni  | -               | -            |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  | -               | -            |
| Totale svalutazioni  | -               | -            |
| Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)  | -               | -            |
| <b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>   |                 |              |
| 20) proventi   |                 |              |
| plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5  | -               | -            |
| altri  | 1.796           | 5.263        |
| Totale proventi  | 1.796           | 5.263        |
| 21) oneri  |                 |              |
| minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14   | -               | -            |
| imposte relative ad esercizi precedenti  | -               | -            |
| altri  | 85.637          | 56.726       |
| Totale oneri   | 85.637          | 56.726       |
| Totale delle partite straordinarie (20 - 21)   | (83.841)        | (51.463)     |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>   | <b>(78.593)</b> | <b>5.900</b> |
| <b>22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>  |                 |              |
| imposte correnti   | -               | 6.937        |
| imposte differite  | -               | -            |
| imposte anticipate   | -               | -            |

---

|   |                 |                |
|---|-----------------|----------------|
| proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | -               | -              |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate   | -               | 6.937          |
| <b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>   | <b>(78.593)</b> | <b>(1.037)</b> |

# Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2013

## **Nota Integrativa parte iniziale**

### **PREMESSA - CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO**

Signori soci, prima di esporre gli aspetti prettamenti tecnici del bilancio al 31.12.2013, posto alla vostra attenzione ed approvazione, si ritiene doveroso illustrare l'attività espletata dal Consiglio di Amministrazione, insediatosi lo scorso 11.05.2015, a seguito delle dimissioni di un componente del vecchio consiglio in data 10.02.2015, nonché della revoca del presidente del vecchio consiglio di amministrazione, avvenuta con assemblea dei soci del 26.02.2015.

Il Cda, appena nominato, con la collaborazione del Collegio Sindacale, ha provveduto ad acquisire la documentazione inerente i libri sociali, nonché la documentazione contabile aziendale ed i verbali del Collegio Sindacale, ampiamente esaustivi sullo stato dell'azienda e sulle cause che non hanno reso possibile l'approvazione del bilancio 2013, e, conseguentemente, del 2014. Nel corso delle numerose riunioni tenute dall'insediamento ad oggi, si è provveduto ad impostare le modalità operative dell'azienda nonché alla normalizzazione delle procedure che erano fuori dal controllo del consiglio in quanto irresponsabilmente avocate a sé dal precedente presidente del cda.

Sulle conseguenze del "disordine documentale" ci si soffermerà più a lungo in Nota Integrativa al bilancio 2014 in quanto, in tale anno, sono consolidati i risvolti economici negativi derivanti da tale comportamento.

Il Cda precisa che i valori consolidati di bilancio sono frutto della gestione e delle scelte operate da altri.

I suddetti valori del bilancio sottoposti alla vostra attenzione sono stati in via preliminare esaminati dal Collegio Sindacale il quale ha predisposto un percorso di riallineamento con i principi contabili che è stato recepito e fatto proprio dal Cda. Si sono quindi contabilizzate le opportune e necessarie rettifiche di quei valori patrimoniali - esistenti sin dal lontano 2008 - privi di riscontro documentale ed anche frutto di errori.

Inoltre, diverse voci di costo, erroneamente collocate nella parte ordinaria del conto economico (A- Valore della produzione) sono state opportunamente appostate nella parte straordinaria del conto economico (E -proventi ed oneri straordinari) in ossequio al principio contabile OIC/29 che disciplina tali casistiche.

Il risultato di esercizio 2013, come rilevabile dal bilancio, registra una perdita di € 78.593,00.

In ordine alle poste di carattere straordinario si rimanda al commento specifico. Occorre tuttavia rilevare come l'azienda sia stata "finanziariamente stressata" dai numerosi giudizi che hanno visto la società contrapposta al socio privato - che ha subito tali iniziative giudiziarie - con l'intento di estrometterlo dalla gestione.

Le spese legali sostenute nel corso dei diversi anni - relative al contenzioso tra soci - ammontano a diverse decine di migliaia di euro (nel solo 2013 pari ad € 20.844,00) ; frutto anche di incarichi congiunti affidati a noti studi legali.

Vi è da dire che la società è risultata soccombente e ciò ha determinato una rilevantissima posta passiva di carattere straordinario, pari ad € 185.000,00, che, per motivi di competenza economica, è rilevata nel bilancio di esercizio 2014.

E' opportuno precisare che anche il bilancio di esercizio 2014 viene presentato alla assemblea contestualmente a quello del 2013; ciò per consentire ai soci una lettura d'insieme dell'intero periodo e delle dinamiche che ne hanno governato l'evoluzione (o involuzione).

Appare opportuno rilevare che con l'inizio del contenzioso e l'estromissione del socio privato- farmacista, i ricavi aziendali si sono progressivamente ridotti da € 1.175.682 del 2009 ad € 870.669 del 2013 (-25%).

Nel 2014 si rileva un piccolo miglioramento.

Da ultimo si da atto che la convocazione per l'approvazione del bilancio 2013 è stata inoltrata ben oltre i termini di legge e di statuto a causa di oggettive condizioni societarie che ne hanno impedito la definizione.

Condizioni non imputabili a questo Cda che, sin dall'insediamento, ha lavorato per rimettere in carreggiata l'operatività aziendale.

Dopo aver sommariamente illustrato l'attività espletata, si procede con il commento prettamente tecnico delle voci di bilancio. La Vostra società svolge attività di farmacia.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2013 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti.

## Criteri di valutazione

### **Valutazione attività in moneta diversa dall'euro.**

Nel corso dell'esercizio non vi sono state movimentazioni in valuta estera diversa dall'Euro.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I *costi di impianto ed ampliamento* sono iscritti con il consenso del collegio sindacale e sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto.

L'inventario redatto all'epoca (04.01.14) da una ditta appositamente incaricata rileva un dato riferito al prezzo di vendita al netto dell'Iva.

Non avendo elementi per determinare il valore della rimanenza secondo i consueti metodi del LIFO, FIFO, o Costo medio ponderato, l'unico metodo applicabile risulta essere quello dei "prezzi al dettaglio", il cui utilizzo è consentito dal principio contabile OIC/13.

Il ricarico utilizzato è stato confrontato con il dato dei precedenti esercizi e verrà applicato anche nel bilancio di esercizio 2014, in ossequio al principio che richiede la costanza dei criteri di valutazione nel tempo ex art.2423/bis-1<sup>c</sup>.nr.6).

Il valore così determinato ammonta ad **€.90.963,00** che risulta essere coerente con il principio del minore tra costo di acquisto e valore di realizzo.

### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

E' stata operata una svalutazione di **€.19.200,00** relativa a crediti tributari appostati in contabilità sin dal 2008. Tali crediti sono risultati - allo stato - privi di concreto riscontro. La svalutazione operata risponde ai criteri di prudenza.

Il Consiglio non mancherà di indagare anche presso l'Agenzia delle Entrate per verificare la possibilità di richiedere un eventuale rimborso.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

### **Conti d'ordine**

Non risultano impegni da dover rappresentare nello stato patrimoniale.

In ordine ai rischi, si è scelto di contabilizzare la sentenza di condanna di GE.FA. Srl nei confronti della dott.ssa Manni (socio privato) nel bilancio 2014 contestualmente presentato con il bilancio 2013.

La sentenza è stata depositata nel 2014 e divenuta definitiva nel 2015.

Si relazionerà più diffusamente in Nota Integrativa 2014.

### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti ove necessario. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

### **Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Si precisa che per effetto delle modifiche apportate alla situazione contabile - e conseguentemente al bilancio di esercizio - riveniente dalla vecchia gestione, si è reso necessario predisporre ed inviare una dichiarazione integrativa dei redditi relativi al 2013 (UNICO/2014).

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Non vi sono operazioni di locazione finanziaria in corso.

## ***Nota Integrativa Attivo***

### ***Immobilizzazioni immateriali***

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:  
 costi d'impianto e ampliamento 20%  
 altre immobilizzazioni immateriali 20%

#### ***Movimenti delle immobilizzazioni immateriali***

#### **Costi d'impianto e di ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo, con il consenso del collegio sindacale, e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Fino ad ammortamento completato non verranno distribuiti dividendi se non residuano riserve sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Di seguito la composizione delle voci Costi d'impianto e di ampliamento, Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità.

|                                   | <b>Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</b> | <b>Altre immobilizzazioni immateriali</b> | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b> |
|-----------------------------------|--|---|--|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |  |   |  |
| Costo                             | -  | 18.095                                    | 18.095                                     |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | -  | 17.557                                    | 17.557                                     |
| Valore di bilancio                | -  | 538                                       | 538  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |  |   |  |
| Ammortamento dell'esercizio       | 5.416  | -   | 5.416                                      |
| Altre variazioni                  | 5.595  | (18.095)                                  | (12.500)                                   |
| Totale variazioni                 | 179  | (18.095)                                  | (17.916)                                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |  |   |  |
| Costo                             | 5.595  | -   | 5.595                                      |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.416  | -   | 5.416                                      |
| Valore di bilancio                | 179  | -   | 179  |

### ***Immobilizzazioni materiali***

#### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

Arredamento 10%

Attrezzatura varia e minuta 25%

Apparecchi e attrezzatura varia 10%

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12%

Impianti di riscaldamento e condizionamento 15%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. TGli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|                                   | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                        |  |                                  |                                   |
| Costo                             | 1.866                  | 4.594                                  | 39.560                           | 46.020                            |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.728                  | 3.219                                  | 24.992                           | 29.939                            |
| Valore di bilancio                | 138                    | 1.375                                  | 14.568                           | 16.081                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                        |  |                                  |                                   |
| Ammortamento dell'esercizio       | 285                    | 275                                    | 2.998                            | 3.558                             |
| Altre variazioni                  | 2.700                  | -                                      | -                                | 2.700                             |
| Totale variazioni                 | 2.415                  | (275)                                  | (2.998)                          | (858)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                        |  |                                  |                                   |
| Costo                             | 4.566                  | 4.594                                  | 39.560                           | 48.720                            |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.013                  | 3.494                                  | 27.990                           | 33.497                            |
| Valore di bilancio                | 2.553                  | 1.100                                  | 11.570                           | 15.223                            |

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

#### **Rimanenze**

I criteri di valutazione adottati sono illustrati nella parte introduttiva.

|                         | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 81.738                     | 8.892                     | 90.630                   |
| Totale rimanenze        | 81.738                     | 8.892                     | 90.630                   |

### Attivo circolante: crediti

#### **Crediti**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | -                          | 242                       | 242                      |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 27.493                     | (10.241)                  | 17.252                   |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 82.690                     | (44.065)                  | 38.625                   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | 110.183                    | (54.064)                  | 56.119                   |

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

| Area geografica | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|-----------------|--|
| Nazionale       | 56.119   |
| <b>Totale</b>   | <b>56.119</b>                                  |

| Area geografica  | Totale        |               |
|--|---------------|---------------|
|  | Nazionale     |               |
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 242           | 242           |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 17.252        | 17.252        |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 38.625        | 38.625        |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | <b>56.119</b> | <b>56.119</b> |

*Attivo circolante: disponibilità liquide*

*Variazioni delle disponibilità liquide*

### **Variazioni delle disponibilità liquide**

Si precisa che il conto cassa è stato oggetto di una attenta analisi effettuata dal Collegio Sindacale in ordine alle annualità 2013-2014.

I riscontri della revisione sono documentati nei verbali del Collegio, consegnati al CdA e fatti propri.

Il saldo cassa al 31.12.2013 risulta essere quello rilevato dalla contabilità, mentre le rettifiche a tale conto verranno compiutamente rilevate nel bilancio 2014, in quanto di competenza di tale anno.

Si è potuto rilevare la irregolare gestione della liquidità della Farmacia da parte del presidente del CdA poi revocato e che ha portato ad una consistente sopravvenienza passiva di cui si darà conto in nota integrativa del 2014.

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 149.962                    | (88.776)                  | 61.186                   |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 8.857                      | 31.130                    | 39.987                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | <b>158.819</b>             | <b>(57.646)</b>           | <b>101.173</b>           |

*Informazioni sulle altre voci dell'attivo*

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Rimanenze</b>                               | 81.738                     | 8.892                     | 90.630                   |
| <b>Crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | 110.183                    | (54.064)                  | 56.119                   |
| <b>Disponibilità liquide</b>                   | 158.819                    | (57.646)                  | 101.173                  |

## ***Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto***

### ***Patrimonio netto***

#### ***Variazioni nelle voci di patrimonio netto***

#### **Voci patrimonio netto**

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

Le Perdite portate a nuovo risultano incrementate di euro 1.037,00 per il rinvio a nuovo delle perdite dell'esercizio 31/12/2012 deliberato in sede di assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio 2012.

La perdita d'esercizio al 31/12/2013 ammonta a euro 78.593,00, rispetto ad una perdita dell'esercizio precedente di euro 1.037,00.

La voce "Altre riserve" risulta così composta:

Versamenti dei soci in conto capitale euro 39.936,83

Di seguito vengono espone le voci che compongono il Patrimonio netto, indicando la possibilità di utilizzazione e distribuibilità ed il loro avvenuto utilizzo negli esercizi precedenti

|  | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni |  | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|------------------|--|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Riclassifiche    |  |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                        | 30.987                     | -                |  |                       | 30.987                   |
| <b>Riserva legale</b>                  | 4.148                      | -                |  |                       | 4.148                    |
| <b>Altre riserve</b>                   |                            |                  |  |                       |                          |
| <b>Versamenti in conto capitale</b>    | -                          | 39.937           |  |                       | 39.937                   |
| <b>Varie altre riserve</b>             | 39.937                     | (39.937)         |  |                       | -                        |
| <b>Totale altre riserve</b>            | 39.937                     | -                |  |                       | 39.937                   |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b> | -                          | -                |  |                       | (1.037)                  |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | (1.037)                    | -                |  | (78.593)              | (78.593)                 |
| <b>Totale patrimonio netto</b>         | 74.035                     | -                |  | (78.593)              | (4.558)                  |

#### ***Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto***

|  | Importo |
|--|---------|
| <b>Capitale</b>                        | 30.987  |
| <b>Riserva legale</b>                  | 4.148   |
| <b>Altre riserve</b>                   |         |
| <b>Versamenti in conto capitale</b>    | 39.937  |
| <b>Totale altre riserve</b>            | 39.937  |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b> | (1.037) |
| <b>Totale</b>                          | 74.035  |

#### ***Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato***

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**Trattamento fine rapporto**

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2013 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di TFR relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2013, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio       | 20.188   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 6.891  |
| Utilizzo nell'esercizio          | 2.171  |
| <b>Totale variazioni</b>         | 4.720  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  | 24.908   |

**Debiti****Debiti**

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei debiti**Debiti oltre 5 anni**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 211.895                    | 3.946                     | 215.841                  |
| Debiti tributari   | 31.204                     | (27.371)                  | 3.833                    |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 5.301                      | (4.291)                   | 1.010                    |
| Altri debiti   | 5.351                      | 16.939                    | 22.290                   |
| <b>Totale debiti</b>                                       | 253.751                    | (10.777)                  | 242.974                  |

Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | Totale debiti  |
|-----------------|----------------|
| Nazionale       | 242.974        |
| <b>Totale</b>   | <b>242.974</b> |

| Area geografica  | Totale         |                |
|--|----------------|----------------|
|  | Nazionale      |                |
| Debiti verso fornitori                                     | 215.841        | 215.841        |
| Debiti tributari   | 3.833          | 3.833          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.010          | 1.010          |
| Altri debiti   | 22.290         | 22.290         |
| <b>Debiti</b>  | <b>242.974</b> | <b>242.974</b> |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

|                  | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale         |
|------------------|--|----------------|
| <b>Ammontare</b> | <b>242.974</b>                         | <b>242.974</b> |

|  | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale         |
|--|--|----------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 215.841                                | 215.841        |
| Debiti tributari   | 3.833                                  | 3.833          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.010                                  | 1.010          |
| Altri debiti   | 22.290                                 | 22.290         |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>242.974</b>                         | <b>242.974</b> |

**Ratei e risconti passivi****Ratei e Risconti passivi**

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

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

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Ratei passivi                          | 19.385                     | (19.385)                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>19.385</b>              | <b>(19.385)</b>           |

**Informazioni sulle altre voci del passivo**

|                          | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti                   | 253.751                    | (10.777)                  | 242.974                  |
| Ratei e risconti passivi | 19.385                     | (19.385)                  | -                        |

## ***Nota Integrativa Conto economico***

### ***Valore della produzione***

#### ***Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività***

### **Ripartizione dei ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| Farmacia              | 870.669                   |
| <b>Totale</b>         | <b>870.669</b>            |

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

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Nazionale       | 870.669                   |
| <b>Totale</b>   | <b>870.669</b>            |

### ***Proventi e oneri finanziari***

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

| Interessi e altri oneri finanziari |            |
|------------------------------------|------------|
| Altri                              | 139        |
| <b>Totale</b>                      | <b>139</b> |

### ***Proventi e oneri straordinari***

In ordine alle poste straordinarie, si precisa quanto segue.

I proventi sono pari ad **€.1.796,00**, di cui €.496,00 riferite ad un rateo passivo risalente al 2008 ed insussistente.

Gli oneri straordinari sono pari ad **€.85.637,00**, così distinti :

-quanto ad **€.23.879,00** relativi a competenze arretrate relative al 2009 corrisposte al socio privato a seguito di sentenza definitiva con la quale il giudice del lavoro ha anche disposto il reintegro nel posto di lavoro;

- quanto ad **€.40.898,00**relativi ad insussistenza di crediti rilevati sin dal 2008, di cui peraltro si ignora la ragione, e mai incassati nei confronti dei soci. Tale posta risulta inoltre errata anche da un punto di vista contabile posto che la contropartita - all'epoca della contabilizzazione - era individuata tra le sopravvenienze attive (€.16.170,00) e tra i finanziamenti dei soci in conto capitale (€.24.728,00);
- quanto ad **€.20.845,00**relativo a spese legali per cause in corso sostenute nel 2013;
- quanto ed **€.15,00**differenze contabili.

## ***Nota Integrativa parte finale***

### **Note Finali**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene la destinazione della perdita di esercizio di Euro 78.593,00, mediante:

rinvio agli esercizi futuri

Si precisa che la perdita di esercizio determina l'integrale utilizzo delle riserve e la perdita del capitale sociale.

Si renderebbe quindi applicabile il disposto dell'art.2482/ter del Codice Civile.

A causa della anomala situazione societaria, che si trova a dover contestualmente approvare il bilancio di due esercizi consecutivi (2013-2014), con il consenso del Collegio Sindacale, si è ritenuto di proporre l'adozione dei provvedimenti di cui al citato art.2482/ter con riferimento al bilancio 2014 che si troverà ad incorporare anche le risultanze del presente bilancio 2013.