

**FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.R.L.**

Sede in SESTU - 09028 SESTU (CA)

Capitale sociale Euro 50.000,00 I.V.

**Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2014****Premessa**

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (200.731), imputabile alla contabilizzazione degli interessi contrattuali dovuti al comune di Sestu sui canoni d'affitto non pagati e alla riduzione di valore delle rimanenze finali. Il 31 gennaio 2015 è stata effettuata, da una ditta esterna specializzata, l'inventariazione fisica delle merci, dal quale è emersa una minore quantità merci significativa rispetto al valore contabile al 31/12/2014. Conseguente, in ottemperanza agli OIC in vigore, per assicurare una rappresentazione veritiera e corretta del presente bilancio, si è proceduto a rideterminare la valorizzazione delle rimanenze al 31/12/2014, che ha determinato una notevole riduzione di valore. La Società nel 2014, per il quarto esercizio consecutivo, continua a perdere fatturato. Le ragioni sono imputabili alla apertura della quarta sede farmaceutica e alla crisi generalizzata che porta alla contrazione anche della spesa farmaceutica non coperta dal servizio sanitario e induce i consumatori ad una maggiore prudenza.

**Attività svolte**

La vostra Società svolge la propria attività nel settore del commercio al minuto di specialità farmaceutiche e parafarmaceutiche, attraverso l'esercizio in Sestu, Pizza Rinascita n. 5.

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Il 30 dicembre 2014, l'assemblea dei soci ha approvato il piano di risanamento triennale 2015-2017, che prevede quali azioni principali la riduzione delle spese del personale e la riduzione del canone di servizio.

**Criteri di formazione**

Il bilancio sottopostoVi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma.

**Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e OIC 12)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità

dei bilanci della società nei vari esercizi. 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.

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

### **Immobilizzazioni**

#### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Si precisa che nel Bilancio al 31/12/2013, erroneamente, risultano accorpati i fondi ammortamenti delle immobilizzazioni materiali nelle immobilizzazioni immateriali.

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

### **Debiti**

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

### **Ratei e risconti**

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

### **Rimanenze magazzino**

Le merci in giacenza destinate alla vendita sono state valorizzate secondo il metodo del prezzo al dettaglio che consente di determinare il valore delle rimanenze scorporando la percentuale di sconto medio dai prezzi di vendita della merce in rimanenza al 31.12.2014 deivati.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

### Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## Attività

### C) Attivo circolante

#### I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
256.381	421.667	(165.286)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n. 8, del C.C., si precisa che non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti nell'attivo.

#### II. Crediti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
235.359	235.219	(20.783)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Verso clienti	190.353			190.353	
Per crediti tributari	13.677			13.677	
Verso altri	31.329			31.329	
	<b>235.359</b>			<b>235.359</b>	

La ripartizione dei crediti al 31/12/2014 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Crediti per Area Geografica	V / clienti	V /Controllate	V / collegate	V / controllanti	V / altri	Totale
Italia	190.353				31.329	210.076
Totale	<b>190.353</b>				<b>31.329</b>	<b>221.682</b>

**IV. Disponibilità liquide**

<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>Variazioni</b>
70.330	53.289	17.041

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Depositi bancari e postali	67.126	51.583
Denaro e altri valori in cassa	3.204	1.707
Arrotondamento		(1)
	<b>70.330</b>	<b>53.289</b>

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

**D) Ratei e risconti**

<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>Variazioni</b>
1.406	11.088	(9.682)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

**Passività****A) Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>Variazioni</b>
(299.880)	(150.840)	(149.040)

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>Capitale</b>	50.000			50.000
Riserva legale	195			195
Riserva straordinaria o facoltativa	2.412			2.412
Varie altre riserve	(1)			
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)		(1)	
Utili (perdite) portati a nuovo	(125.467)		77.979	(203.446)
Utili (perdite) dell'esercizio	(77.979)	(200.731)	(77.979)	(200.731)
<b>Totale</b>	<b>(150.840)</b>	<b>(200.731)</b>	<b>(1)</b>	<b>(351.570)</b>

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

Descrizione	31/12/2013	Distribuzione dei dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decreti Riclassificati	31/12/2014
Capitale	50.000					50.000
Riserva legale	195					195
Riserva straordinaria	2.412					2.412
Varie altre riserve	(1)			1		
Utili (perdite) portati a nuovo	(125.467)		(77.979)			(203.446)
Utili (perdite) dell'esercizio	(77.979)		(122.752)			(200.731)
<b>Totale</b>	<b>(150.840)</b>		<b>(200.730)</b>			<b>(351.570)</b>

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Quote	Numero	Valore nominale in Euro
4	4	Euro 50.000

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

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	50.000	B			
Riserva legale	195	A,B			
Altre riserve	2.412	A, B, C			
Utili (perdite) portati a nuovo	(404.177)				

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
138.354	119.947	18.407

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
TFR, movimenti del periodo	119.947	18.605	198	138.354

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2014 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e dell'imposta sostitutiva.

### D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
835.194	820.771	11.423

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Debiti verso fornitori	785.595			785.595	
Debiti tributari	20.139			20.139	
Debiti verso istituti di previdenza	9.397			9.397	
Altri debiti	16.613	3.450		20.063	
	<b>831.744</b>	<b>3.450</b>		<b>835.194</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. Tra i debiti verso fornitori sono iscritti i debiti verso il comune di Sestu per i canoni d'affitto ancora da fatturare per complessivi Euro 389.676, di cui Euro 17.083 saldati nel mese di gennaio 2015, e i relativi debiti per gli interessi contrattuali per complessivi Euro 59.376.

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2014 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V / Controllate	V / Collegate	V / Controllanti	V / Altri	Totale
Italia	785.595				20.063	805.658
Totale	<b>785.595</b>				<b>20.063</b>	<b>805.658</b>

La Società non ha debiti assistiti da garanzie reali.

## Conto economico

### A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
1.764.429	1.927.429	(163.000)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.760.654	1.919.412	(158.758)
Altri ricavi e proventi	3.775	8.017	(4.242)

1.764.429	1.927.429	(163.000)
-----------	-----------	-----------

Le cause della riduzione del fatturato sono esposte nella prima parte della presente Nota integrativa.

### C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
(66.215)	(8.624)	(57.591)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	8 (66.223)	7 (8.631)	1 (57.592)
	<b>(66.215)</b>	<b>(8.624)</b>	<b>(57.591)</b>

### Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
1.632	1.380	252

Imposte	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	1.632	1.380	252
IRES	1.632		1.632
IRAP		1.380	(1.380)
	<b>1.632</b>	<b>1.380</b>	<b>252</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

### Rendiconto finanziario

Come previsto dal Principio Contabile OIC n. 10, di seguito sono rappresentate le informazioni di natura finanziaria

Descrizione	esercizio 31/12/2014	esercizio 31/12/2013
<b>A. Flusso finanziario della gestione reddituale</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(141.356)	(77.979)
Imposte sul reddito	1.632	1.380
Interessi passivi (interessi attivi)	6.839	8.624
Minusvalenze da alienazioni	956	
<b>Totale (plusvalenze) / minusvalenze derivanti da cessione relative a:</b>	956	
di cui immobilizzazioni materiali	956	
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>(131.929)</b>	<b>(67.975)</b>

**Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita**

Accantonamenti ai fondi	18.605	19.493
Ammortamenti delle immobilizzazioni	11.109	13.630
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>29.714</b>	<b>33.123</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	165.286	(421.667)
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	25.974	(216.327)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(49.884)	776.103
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	9.682	(11.088)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi		
Altre variazioni del capitale circolante netto	(21.865)	36.008
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>129.193</b>	<b>163.029</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(6.839)	(8.624)
(Imposte sul reddito pagate)	949	(11.613)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(198)	100.454
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>(7.986)</b>	<b>80.217</b>
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	<b>18.992</b>	<b>208.394</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali	40.776	(110.261)
(Investimenti)	41.732	(110.261)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	(956)	
Immobilizzazioni immateriali	(42.726)	28.015
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti	(42.726)	28.015
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>(1.950)</b>	<b>(82.246)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Aumento di capitale a pagamento	1	(72.861)
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	<b>1</b>	<b>(72.861)</b>
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	<b>17.043</b>	<b>53.287</b>
Disponibilità liquide iniziali	53.289	
Disponibilità liquide finali	70.330	53.289
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>17.041</b>	<b>53.289</b>

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.

L'Amministratore Unico  
F.to Francesca Nocera