

LA ROMAGNOLA PROMOTION S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 21-12-2017

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | 48022 LUGO (RA) VIA MAZZINI,41 |
| Codice Fiscale | 02014510396 |
| Numero Rea | RA 164148 |
| P.I. | 02014510396 |
| Capitale Sociale Euro | 26000.00 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR) |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | ORGANIZZAZIONE DI CONVEGNI E FIERE (823000) |
| 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

| | 21-12-2017 | 31-12-2016 |
|---|------------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 6.927 |
| Totale crediti verso clienti | - | 6.927 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 5.984 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 5.817 | - |
| Totale crediti tributari | 5.817 | 5.984 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 810 |
| Totale crediti verso altri | - | 810 |
| Totale crediti | 5.817 | 13.721 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | - | 920 |
| Totale disponibilità liquide | - | 920 |
| Totale attivo circolante (C) | 5.817 | 14.641 |
| Totale attivo | 5.817 | 14.641 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 26.000 | 26.000 |
| IV - Riserva legale | 319 | 319 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Versamenti a copertura perdite | 2.673 | 2.673 |
| Varie altre riserve | 1 ⁽¹⁾ | - |
| Totale altre riserve | 2.674 | 2.673 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (61.926) | (56.154) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 32.933 | (5.772) |
| Totale patrimonio netto | - | (32.934) |
| D) Debiti | | |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 46.815 |
| Totale debiti verso fornitori | - | 46.815 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 436 |
| Totale debiti tributari | - | 436 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 324 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 5.817 | - |
| Totale altri debiti | 5.817 | 324 |
| Totale debiti | 5.817 | 47.575 |
| Totale passivo | 5.817 | 14.641 |

(1)

| Varie altre riserve | 21/12/2017 | 31/12/2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 | |

Conto economico

| | 21-12-2017 | 31-12-2016 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 36.495 | 86 |
| Totale altri ricavi e proventi | 36.495 | 86 |
| Totale valore della produzione | 36.495 | 86 |
| B) Costi della produzione | | |
| 7) per servizi | | |
| ammortamenti e svalutazioni | 1.836 | 2.411 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 2.060 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | - | 2.060 |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.729 | 1.082 |
| Totale costi della produzione | 3.565 | 5.553 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 32.930 | (5.467) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 3 | - |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 3 | - |
| Totale altri proventi finanziari | 3 | - |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | - | 305 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | - | 305 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 3 | (305) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 32.933 | (5.772) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 32.933 | (5.772) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

21-12-2017 31-12-2016

| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
|--|----------|----------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 32.933 | (5.772) |
| Interessi passivi/(attivi) | (3) | 305 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 32.930 | (5.467) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | - | 2.691 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | - | 2.691 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 32.930 | (2.776) |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 6.927 | 3.696 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (46.815) | (84) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | - | (25) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 6.034 | (3) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (33.854) | 3.584 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | (924) | 808 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 3 | (305) |
| Totale altre rettifiche | 3 | (305) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (921) | 503 |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | - | (10.454) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 1 | 6.028 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 1 | (4.426) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (920) | (3.923) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 920 | - |
| Danaro e valori in cassa | - | 4.843 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 920 | 4.843 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | - | 920 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | - | 920 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 21-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,

il presente bilancio finale di liquidazione, chiuso alla data del 21 dicembre 2017, evidenzia un utile di periodo pari ad euro 32.933, derivante principalmente dalla rilevazione della sopravvenienza attiva rilevata a seguito della transazione effettuata con il maggiore creditore della società.

Il principio contabile OIC n. 5, pur non prevedendone l'obbligatorietà, consiglia la redazione del conto economico "riassuntivo", comprendente l'intero arco della liquidazione; tale documento, per Romagnola Promotion, evidenzia i seguenti importi:

| | | |
|-----------|--|---------------|
| A) | Valore della produzione | |
| | 5) <i>Altri ricavi e proventi</i> | 36.581 |
| | Totale valore della produzione | 36.581 |
| B) | Costi della produzione | |
| | 7) <i>Per servizi</i> | 4.247 |
| | 10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i> | |
| | d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo | 2.060 |
| | 14) <i>Oneri diversi di gestione</i> | 2.811 |
| | Totale costi della produzione | 9.118 |
| | Differenza tra valore e costi di produzione | 27.463 |
| C) | Proventi e oneri finanziari | |
| | 16) <i>Altri proventi finanziari</i> | 3 |
| | 17) <i>Interessi e altri oneri finanziari</i> | 305 |
| | Risultato prima delle imposte | 27.161 |
| | 20) <i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i> | 0 |
| | 21) Utile del periodo | 27.161 |

Il risultato della liquidazione che, di fatto, ha compensato il disavanzo patrimoniale esistente all'inizio della procedura, così come il relativamente breve periodo di quest'ultima, si sono resi possibili grazie a due importanti operazioni:

- la prima, come già accennato, è stata la conclusione positiva di una trattativa finalizzata alla definizione transattiva del debito esistente nei confronti del principale creditore della società, al quale è stato riconosciuto a saldo e stralcio della propria posizione una somma pari al 30% del valore nominale del proprio credito;
- la seconda, propedeutica e coordinata con la prima, è costituita dall'intervento dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, alla quale sono stati ceduti i crediti commerciali ancora esistenti. Tale operazione, unitamente all'anticipazione del credito IVA, ha consentito di accelerare i tempi di conclusione della procedura liquidatoria, favorendo un consistente risparmio di costi amministrativi altrimenti necessari.

Il liquidatore, pur dovendo affrontare alcuni imprevisti riconducibili a posizioni debitorie non rilevate, ha potuto completare il proprio mandato, chiudendo tutte le posizioni attive e passive, fatta salva quella relativa al credito IVA, a fronte del quale è esposto un debito di pari importo, che verrà rimborsato dal liquidatore all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna non appena l'Amministrazione Finanziaria provvederà ad effettuare il pagamento. Il patrimonio netto di liquidazione è nullo e, pertanto, non si rende possibile effettuare alcuna assegnazione ai soci. Di conseguenza, non è stato predisposto un piano di riparto.

Criteri di formazione

Il bilancio finale di liquidazione è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis, ultimo comma.

Il contenuto della presente nota integrativa è formulato, come impostazione generale, in applicazione dell'art. 2435-bis c.5 C.C.. Si è ritenuto, tuttavia, opportuno fornire alcune indicazioni di cui all'art. 2427 C.C., nonostante la legge consenta, come detto, di redigere il bilancio in forma abbreviata, in quanto non sono stati superati i limiti riguardanti il totale dell'attivo patrimoniale, i ricavi delle vendite ed il numero dei dipendenti occupati in media durante l'esercizio previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile. Con tale scelta il liquidatore ritiene di avere fornito ai soci ed ai terzi un quadro informativo trasparente della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, in ossequio ai principi generali di chiarezza, veridicità e correttezza che debbono vincolare la redazione del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C. C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio finale di liquidazione non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in ossequio ai criteri di liquidazione adottati a partire dall'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva che le condizioni gestionali della società abbiano determinato il venir meno del requisito della continuazione dell'attività e, pertanto, il patrimonio abbia cessato *<<di essere un complesso produttivo destinato alla creazione del reddito e si sia trasformato in un coacervo di beni destinati ad essere realizzati separatamente o a gruppi sul mercato, al pagamento dei creditori ed alla distribuzione ai soci dell'eventuale attivo netto residuo>>* (cfr. OIC 5).

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).

Nota integrativa, attivo

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti, costituiti esclusivamente dal credito IVA, sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

II. Crediti

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 21/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
| 5.817 | 13.721 | (7.904) |

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 6.927 | (6.927) | - | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 5.984 | (167) | 5.817 | 5.817 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 810 | (810) | - | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 13.721 | (7.904) | 5.817 | 5.817 |

Come anticipato in premessa, fatta salva la restituzione di un deposito cauzionale, i crediti commerciali sono stati estinti mediante cessione pro soluto all'Unione Comuni della Bassa Romagna; contestualmente, è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti costituito nei due esercizi precedenti, secondo le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile | F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986 | Totale |
|----------------------------|--|---|----------|
| Saldo al 31/12/2016 | 4.041 | 119 | 4.160 |
| Utilizzo nell'esercizio | 4.041 | 119 | 4.160 |
| Accantonamento esercizio | 0 | 0 | 0 |
| Saldo al 21/12/2017 | 0 | 0 | 0 |

Disponibilità liquide

IV. Disponibilità liquide

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 21/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
| 0 | 920 | (920) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Depositi bancari e postali | 920 | (920) |
| Totale disponibilità liquide | 920 | (920) |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A) Patrimonio netto

| | | |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|
| Saldo al 21/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 (32.934) | Variazioni 32.934 |
|---------------------|---------------------------------|----------------------|

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Altre variazioni Incrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|---------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | | | | |
| Capitale | 26.000 | - | - | - | | 26.000 |
| Riserva legale | 319 | - | - | - | | 319 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Versamenti a copertura perdite | 2.673 | - | - | - | | 2.673 |
| Varie altre riserve | - | - | 1 | 1 | | 1 |
| Totale altre riserve | 2.673 | - | 1 | 1 | | 2.674 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (56.154) | - | (5.772) | (5.772) | | (61.926) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (5.772) | (1) | 38.706 | 38.706 | 32.933 | 32.933 |
| Totale patrimonio netto | (32.934) | (1) | 32.935 | 32.935 | 32.933 | - |

Come rilevato in premessa, il patrimonio netto, inizialmente negativo, al termine della liquidazione risulta essere pari a zero, in virtù delle sopravvenienze attive generate dalla procedura stessa.

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

| | Capitale sociale | Riserva legale | Riserva... | Risultato d'esercizio | Totale |
|--|------------------|----------------|-----------------|-----------------------|----------|
| All'inizio dell'esercizio precedente | 26.000 | 319 | (19.058) | (37.096) | (29.835) |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | |
| - Incrementi | | | (34.423) | (5.772) | (40.195) |
| - Decrementi | | | | (37.096) | (37.096) |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | (5.772) | |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 26.000 | 319 | (53.481) | (5.772) | (32.934) |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | |
| - altre destinazioni | | | | (1) | (1) |
| - Incrementi | | | (5.771) | 38.706 | 32.935 |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | 32.933 | |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 26.000 | 319 | (59.252) | 32.933 | 0 |

Debiti

Debiti

Sono esposti al loro valore nominale.

Come anticipato in premessa, l'unico debito esistente riguarda l'anticipazione da parte dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna del credito IVA; esso verrà corrisposto dal liquidatore al suddetto creditore quando l'Amministrazione Finanziaria provvederà al rimborso del credito fiscale vantato dalla società.

D) Debiti

| Saldo al 21/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 5.817 | 47.575 | (41.758) |

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.C.).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 46.815 | (46.815) | - | - |
| Debiti tributari | 436 | (436) | - | - |
| Altri debiti | 324 | 5.493 | 5.817 | 5.817 |
| Totale debiti | 47.575 | (41.758) | 5.817 | 5.817 |

Nota integrativa, conto economico

A) Valore della produzione

| | Saldo al 21/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni | |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------|--|
| | 36.495 | 86 | 36.409 | |
| Descrizione | 21/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni | |
| Altri ricavi e proventi | 36.495 | 86 | 36.409 | |
| | 36.495 | 86 | 36.409 | |

Valore della produzione

Come anticipato in premessa, il valore della produzione è prevalentemente costituito dalle sopravvenienze attive derivanti dalla transazione conclusa con il principale creditore della società.

Costi della produzione

B) Costi della produzione

| | Saldo al 21/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni | |
|--|---------------------|---------------------|----------------|--|
| | 3.565 | 5.553 | (1.988) | |
| Descrizione | 21/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni | |
| Servizi | 1.836 | 2.411 | (575) | |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | | 2.060 | (2.060) | |
| Oneri diversi di gestione | 1.729 | 1.082 | 647 | |
| | 3.565 | 5.553 | (1.988) | |

Il dettaglio dei costi della produzione è il seguente:

| | |
|---|--------------|
| B) Costi della produzione | 3.565 |
| 7) Per servizi | 1.836 |
| 1) Compenso al liquidatore | 131 |
| 2) Servizi amministrativi | 442 |
| 3) Spese legali | 1.037 |
| 4) Spese servizi bancari | 225 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 1.729 |
| 1) Imposte indirette e diritto camerale | 484 |
| 2) Sopravvenienze passive | 1.244 |

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

| | Saldo al 21/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| | 3 | (305) | 308 |

Nota integrativa, altre informazioni

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

| | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 131 |

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.

Liquidatore
Giuseppe Cortesi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Giuseppe Cortesi, 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.