

## Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2008

**CRITERI DI REDAZIONE**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice Civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) Codice Civile 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.

In particolare sono stati operati i seguenti raggruppamenti nel conto economico:

- le variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti sono state raggruppate con le variazioni dei lavori in corso su ordinazione (voci A2 e A3);
- gli altri costi per il personale in totale sono stati indicati senza le distinzioni dei relativi componenti (sottovoci da B9(c) a B9(e));
- gli ammortamenti e svalutazioni delle immobilizzazioni sono stati indicati senza le distinzioni fra ammortamenti di beni materiali o immateriali e le svalutazioni (sottovoci da B10(a) a B10(c));
- i proventi finanziari da crediti immobilizzati e da titoli immobilizzati sono stati accorpati (voci C16(b) e C16(c));
- le rivalutazioni di partecipazioni, immobilizzazioni finanziarie e titoli sono state indicate per totale (voci da D18(a) a D18(c));
- le svalutazioni di partecipazioni, immobilizzazioni finanziarie e titoli sono state indicate per totale (voci da D19(a) a D19(c));
- le plusvalenze incluse nei proventi straordinari non sono state indicate separatamente (voce E20).
- le minusvalenze e le imposte di esercizi precedenti incluse negli oneri straordinari non sono state indicate separatamente (voce E21).

**CRITERI DI VALUTAZIONE**

Il bilancio chiuso al 31/12/2008 riguarda il primo esercizio di attività aziendale poiché la società si è costituita il 20/12/2007. Non esistono, pertanto, termini di confronto con l'esercizio precedente.

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.

**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.

I costi di impianto aventi utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i

presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### **Materiali**

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

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

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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- attrezzatura varia e minuta: 20%
- impianti : 5%
- macchine ufficio elettriche elettroniche: 10%
- mobili e arredi: 6%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### **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 apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

#### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo coincidente con il valore nominale.

#### **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.

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 magazzino**

I prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato.

#### **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; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o 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.

## **ATTIVITA'**

### **B) Immobilizzazioni**

#### **I. Immobilizzazioni immateriali**

Non esistono immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata. Non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti nell'attivo.

**II. Immobilizzazioni materiali**

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
103.168		103.168

I criteri di valutazione adottati sono motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
29.238		29.238

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	27.968			27.968
Verso clienti per anticipi	(8.932)			(8.932)
Verso erario per iva	10.202			10.202
<b>Totale</b>	<b>29.238</b>			<b>29.238</b>

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
161.422		161.422

Descrizione	31/12/2008	--
Depositi bancari e postali	156.950	
Denaro e altri valori in cassa	4.472	
<b>Totale</b>	<b>161.422</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**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
2.058		2.058

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.

**PASSIVITA'****A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
30.932		30.932

Descrizione	--	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
Capitale sociale		15.000		15.000
Utile dell'esercizio		15.932		15.932
<b>Totale</b>		<b>30.932</b>		<b>30.932</b>

Il capitale sociale è composto da 15.000 quote ciascuna del valore nominale di € 1,00.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità.

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)
Capitale sociale	15.000	B
Utile dell'esercizio	15.932	A, B, C
<b>Totale</b>	<b>30.932</b>	

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

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

Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
1.689		1.689

La variazione è così costituita.

Variazioni	--	Incrementi	Decrementi	31/12/2008
TFR, movimenti del periodo		1.689		1.689

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2008 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

### D) Debiti

Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
283.350		283.350

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso fornitori	177.152			177.152
Fatture da ricevere	8.458			8.458
Verso erario	8.614			8.614
Finanziamenti da soci	60.000			60.000
Verso dipendenti	15.033			15.033
Verso enti di previdenza	5.992			5.992
Verso altri	31			31
IRAP dell'esercizio	2.251			2.251
IRES dell'esercizio	6.934			6.934
Ritenute su interessi attivi	(1.115)			(1.115)
<b>Totale</b>	<b>283.350</b>			<b>283.350</b>

I "finanziamenti da soci" sono infruttiferi di interessi e muniti della clausola di postergazione.

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.

**E) Ratei e risconti**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
2.177		2.177

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale.

**CONTO ECONOMICO****A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
371.496		371.496

Descrizione	31/12/2008	--	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	371.493		371.493
Altri ricavi e proventi	3		3
<b>Totale</b>	<b>371.496</b>		<b>371.496</b>

**C) Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
3.646		3.646

Descrizione	31/12/2008	--	Variazioni
Interessi attivi c/c	4.129		4.129
Spese bancarie	(483)		(483)
<b>Totale</b>	<b>3.646</b>		<b>3.646</b>

*Imposte sul reddito d'esercizio*

Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
9.185		9.185

Imposte correnti	Saldo al 31/12/2008	Saldo al --	Variazioni
IRES	6.934		6.934
IRAP	2.251		2.251
<b>Totale</b>	<b>9.185</b>		<b>9.185</b>

**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

La società ha in essere n. 1 contratto di locazione finanziaria per il quale, ai sensi del n. 22 dell'articolo 2427 del Codice Civile si forniscono le seguenti informazioni:

Contratto di leasing n. 24688 del 08/04/2008 stipulato con la Banca Credito Valtellinese.

Durata del contratto di leasing anni 5.

Bene utilizzato arredamento della farmacia.

Costo del bene € 41.027,80.

Maxicanone pagato il 10/04/2008 di € 774,36.

Valore attuale delle rate di canone non scadute € 35.299,00.

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio € 1.241,00.

Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione € 36.925,00.

Ammortamenti virtuali del periodo € 4.103,00.

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I PRINCIPALI EFFETTI DELLA RIFORMA DEL DIRITTO SOCIETARIO SULLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

<b>Attività</b>	
<b>a) Contratti in corso</b>	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari ad € 0 alla fine dell'esercizio precedente	0
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	41.028
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	4.103
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari ad € 4.103	36.925
<b>b) Beni riscattati</b>	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	0
<b>c) Passività</b>	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo € 0 )	0
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	38.705
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	(3.406)
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo € 7.167 e scadenti entro 5 anni € 28.132)	35.299
<b>d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)</b>	1.626
<b>e) Effetto netto fiscale</b>	(193)
<b>f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)</b>	1.819
L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	4.760
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	(1.241)
Rilevazione di	
- quote di ammortamento	
- su contratti in essere	(4.103)
- su beni riscattati	
- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	(584)
Rilevazione dell'effetto fiscale	(193)
<b>Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario</b>	(391)

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.

Castione Andevenno, 22 febbraio 2009

L'Amministratore Unico  
BESTA BRUNO