

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

## Nota Integrativa parte iniziale

### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Signori Soci il presente Bilancio, sottoposto alla vostra approvazione evidenzia un Utile di esercizio pari a Euro 141.870 contro un utile del precedente esercizio pari a Euro 33.270.

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 31/12/2015 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**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori al netto del relativo Fondo di Ammortamento.

#### **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 (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti).

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.

Le *attrezzature industriali e commerciali* sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

Gli ammortamenti dei beni gratuitamente devolvibili o comunque legati a regime di concessione sono calcolati a quote costanti sulla base della durata del contratto di concessione. Inoltre i costi di manutenzione, sostituzione e ripristino sono ripartiti sul periodo d'uso accreditando il fondo rinnovamento

#### **Rimanenze**

SI comunica che il criterio adottato per la valutazione delle rimanenze è effettuato con il metodo della ventilazione sulla percentuale di ricarico. L'articolo 14 primo comma lettera d del D.P.R. 600/73 ci consente di non avere l'obbligo della tenuta

del magazzino in quanto non si conseguono ricavi uguali o maggiori di Euro 5.164.568,99 e rimane maggiore ad Euro € 1.032.913,80.

Pur avendo a disposizione un software che memorizza le giacenze di magazzino, il valore corrispondente delle merci non può essere ritenuto statisticamente significativo in quanto l'immissione dei rispettivi valori avviene in tempi diversi.

Conseguentemente, l'eventuale estratto contabile del Software non può quindi essere ritenuto statisticamente significativo.

Si è ritenuto dunque opportuno e rispondente al reale valore del costo delle merci in giacenza il metodo della ventilazione, in ottemperanza dell'articolo 2426 del Codice Civile, articolo 1°, comma 9.

#### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

#### **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**

Evidenziano gli impegni assunti, le garanzie ricevute e prestate nonché i beni dati e ricevuti in deposito a vario titolo. Le garanzie reali sono iscritte al valore nominale; negli altri casi l'importo iscritto corrisponde all'effettivo impegno dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio.

Gli impegni si riferiscono ad obbligazioni derivanti da contratti di Leasing.

#### **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. 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 Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî 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.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili in caso di distribuzione non risulti probabile.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

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. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

## Nota Integrativa Attivo

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

diritti di brevetto e utilizzo di opere dell'ingegno 33%

Costi Pluriennali 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.

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

#### **Rettif.Imm.Immat.durata indetermin.**

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali

*Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali e immateriali.*

|                                   | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 47.892  | 128.963                            | 176.855                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 45.382  | 115.673                            | 161.055                             |
| Valore di bilancio                | 2.510   | 13.290                             | 15.800                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |   |                                    |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | -   | 5.011                              | 5.011                               |
| Altre variazioni                  | (2.010)   | -                                  | (2.010)                             |
| Totale variazioni                 | (2.010)   | (5.011)                            | (7.021)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 45.882  | 128.963                            | 174.845                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 45.381  | 120.684                            | 166.065                             |
| Valore di bilancio                | 501   | 8.279                              | 8.780                               |

### 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

Macchine di ufficio 20%

impianti e macchinari 15%

Impianti speciali 25%

Arredamento 15%

Stigliature 10%

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 | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                        |                                  |                                   |
| Costo                             | 217.221                | 281.291                          | 498.512                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 143.344                | 248.302                          | 391.646                           |
| Valore di bilancio                | 73.877                 | 32.989                           | 106.866                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                        |                                  |                                   |
| Ammortamento dell'esercizio       | 19.151                 | 10.626                           | 29.777                            |
| Altre variazioni                  | 19.191                 | 5.961                            | 25.152                            |
| Totale variazioni                 | 40                     | (4.665)                          | (4.625)                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                        |                                  |                                   |
| Costo                             | 236.412                | 287.252                          | 523.664                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 162.495                | 258.928                          | 421.423                           |
| Valore di bilancio                | 73.917                 | 28.324                           | 102.241                           |

## **Operazioni di locazione finanziaria**

### Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n.1 Contratto di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, primo comma ,n.22 C.C. si forniscono le seguenti informazioni:

Contratto Leasing n.947821/001 del 26/05/2010

Durata del contratto di leasing mesi :84

Costo originario del bene in Euro : 96.000,00

Valore attuale delle rate di canone non scadute : 29.176

Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 2.878.44

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

#### **Rimanenze**

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

|                         | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 643.058                    | 105.979                   | 749.037                  |
| Totale rimanenze        | 643.058                    | 105.979                   | 749.037                  |

### Attivo circolante: crediti

#### **Crediti**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti 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 | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 459.625                    | 3.175                     | 462.800                  | 454.683                          | 8.117                            |

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | 15.524                     | 12.944                    | 28.468                   | 28.468                           | -                                |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 55.298                     | (32.518)                  | 22.780                   | 22.780                           | -                                |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | <b>530.447</b>             | <b>(16.399)</b>           | <b>514.048</b>           | <b>505.931</b>                   | <b>8.117</b>                     |

### Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

#### **Variazioni delle disponibilità liquide**

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 |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 100.540                    | (43.474)                  | 57.066                   |
| Denaro e altri valori in cassa      | 17.493                     | (5.238)                   | 12.255                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>118.033</b>             | <b>(48.712)</b>           | <b>69.321</b>            |

### **Ratei e risconti attivi**

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          | -                          | 488                       | 488                      |
| Altri risconti attivi                 | 3.168                      | (887)                     | 2.281                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>3.168</b>               | <b>(399)</b>              | <b>2.769</b>             |

### **Informazioni sulle altre voci dell'attivo**

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Rimanenze                               | 643.058                    | 105.979                   | 749.037                  |                                  |                                  |
| Crediti iscritti nell'attivo circolante | 530.447                    | (16.399)                  | 514.048                  | 505.931                          | 8.117                            |
| Disponibilità liquide                   | 118.033                    | (48.712)                  | 69.321                   |                                  |                                  |
| Ratei e risconti attivi                 | 3.168                      | (399)                     | 2.769                    |                                  |                                  |

## 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.

|                                     | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni |            | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
|                                     |                            | Incrementi       | Decrementi |                       |                          |
| Capitale                            | 31.800                     | -                | -          |                       | 31.800                   |
| Riserva legale                      | 37.744                     | -                | -          |                       | 37.744                   |
| Riserve statutarie                  | 4.916                      | 1.663            | -          |                       | 6.579                    |
| Altre riserve                       |                            |                  |            |                       |                          |
| Riserva straordinaria o facoltativa | 41.705                     | -                | -          |                       | 41.705                   |
| Varie altre riserve                 | 1                          | 1                | 1          |                       | 1                        |
| Totale altre riserve                | 41.706                     | 1                | 1          |                       | 41.706                   |
| Utili (perdite) portati a nuovo     | -                          | 31.607           | -          |                       | 31.607                   |
| Utile (perdita) dell'esercizio      | 33.271                     | -                | 33.271     | 141.871               | 141.871                  |
| Totale patrimonio netto             | 149.437                    | 33.271           | 33.272     | 141.871               | 291.307                  |

### Dettaglio varie altre riserve

| Descrizione     | Importo |
|-----------------|---------|
| - Altre riserve | 1       |
| Totale          | 1       |

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

|                                     | Importo |
|-------------------------------------|---------|
| Capitale                            | 31.800  |
| Riserva legale                      | 37.744  |
| Riserve statutarie                  | 6.579   |
| Altre riserve                       |         |
| Riserva straordinaria o facoltativa | 41.705  |
| Varie altre riserve                 | 1       |
| Totale altre riserve                | 41.706  |
| Totale                              | 117.829 |

### 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 31/12/2015 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 31/12/2015 o scadrà nell'esercizio successivo 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                         | 75.475 |
| Variazioni nell'esercizio                          |        |
| Accantonamento nell'esercizio                      | 20.034 |
| Utilizzo nell'esercizio                            | 9.855  |
| Totale variazioni                                  | 10.179 |
| Valore di fine esercizio                           | 85.654 |

## 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.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

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 non assistiti da garanzie reali, suddivisi in base alla relativa scadenza.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche  | 234.655                    | (167.175)                 | 67.480                   | 67.480                           |
| Debiti verso altri finanziatori                            | 71                         | (71)                      | -                        | -                                |
| Debiti verso fornitori                                     | 825.292                    | (45.933)                  | 779.359                  | 779.359                          |
| Debiti tributari   | 70.871                     | 52.606                    | 123.477                  | 123.477                          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 39.282                     | (909)                     | 38.373                   | 38.373                           |
| Altri debiti   | 22.289                     | 38.257                    | 60.546                   | 60.546                           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>1.192.460</b>           | <b>(123.225)</b>          | <b>1.069.235</b>         | <b>1.069.235</b>                 |

La voce di Bilancio altri debiti comprende debiti verso associazioni sindacali per Euro 39,94 , Debiti per salari e stipendi per Euro 6.034.21 , Debiti per ferie-permessi -ROL-quattordicesima mensilità maturati al 31/12/2015 pari a Euro 54.472.26.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

|           | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|-----------|--|-----------|
| Ammontare | 1.069.235                              | 1.069.235 |

|  | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale           |
|--|--|------------------|
| Debiti verso banche  | 67.480                                 | 67.480           |
| Debiti verso fornitori                                     | 779.359                                | 779.359          |
| Debiti tributari   | 123.477                                | 123.477          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 38.373                                 | 38.373           |
| Altri debiti   | 60.546                                 | 60.546           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>1.069.235</b>                       | <b>1.069.235</b> |

### Informazioni sulle altre voci del passivo

|        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti | 1.192.460                  | (123.225)                 | 1.069.235                | 1.069.235                        |

## **Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine**

### **Impegni e garanzie**

Non risultano altri impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

## 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.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| Attività farmaceutica | 4.653.885                 |
| <b>Totale</b>         | <b>4.653.885</b>          |

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

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Lazio           | 4.653.885                 |
| <b>Totale</b>   | <b>4.653.885</b>          |

### Proventi e oneri finanziari

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

|               | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------|------------------------------------|
| Altri         | 13.852                             |
| <b>Totale</b> | <b>13.852</b>                      |

### Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

#### Imposte correnti differite e anticipate

##### Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito ( Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

In bilancio non sono state contabilizzate **imposte anticipate**, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, nonché **imposte differite** ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

##### Abrogazione dell'interferenza fiscale

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del .T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

## **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.