

**AZIENDA SERVIZI FARMACEUTICI SRL****VIA MATTEOTTI 79 - 25063 - GARDONE VAL TROMPIA - BS**

Codice fiscale 02381870985

Capitale Sociale interamente versato Euro 100.000,00

Iscritta al numero 02381870985 del Reg. delle Imprese - Ufficio di BRESCIA

Iscritta al numero 445095 del R.E.A.

**BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2009 AL 31/12/2009**

Redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis C.C.

|                           |  | 31/12/2009       | 31/12/2008       |
|---------------------------|--|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b> |  |                  |                  |
| <b>Attivo</b>             |  |                  |                  |
| A)                        | <b>Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>     |                  |                  |
|                           | Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| B)                        | <b>Immobilizzazioni</b>                                    |                  |                  |
| I -                       | <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                        |                  |                  |
|                           | Valore lordo   | 18.289           | 19.227           |
|                           | Totale immobilizzazioni immateriali                        | <b>18.289</b>    | <b>19.227</b>    |
| II -                      | <b>Immobilizzazioni materiali</b>                          |                  |                  |
|                           | Valore lordo   | 144.141          | 128.151          |
|                           | Ammortamenti   | -87.089          | -69.655          |
|                           | Totale immobilizzazioni materiali                          | <b>57.052</b>    | <b>58.496</b>    |
| III -                     | <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>                        |                  |                  |
|                           | Altre immobilizzazioni finanziarie                         | 95.056           | 88.400           |
|                           | Totale immobilizzazioni finanziarie                        | <b>95.056</b>    | <b>88.400</b>    |
|                           | Totale immobilizzazioni (B)                                | <b>170.397</b>   | <b>166.123</b>   |
| C)                        | <b>Attivo circolante</b>                                   |                  |                  |
| I -                       | <b>Rimanenze</b>   |                  |                  |
|                           | Totale rimanenze   | <b>1.291.444</b> | <b>1.246.111</b> |
| II -                      | <b>Crediti</b>   |                  |                  |
|                           | esigibili entro l'esercizio successivo                     | 507.952          | 927.732          |
|                           | Totale crediti   | <b>507.952</b>   | <b>927.732</b>   |
| IV -                      | <b>Disponibilit  liquide</b>                               |                  |                  |
|                           | Totale disponibilit  liquide                               | <b>605.075</b>   | <b>162.869</b>   |

|    |                              |                  |                  |
|----|------------------------------|------------------|------------------|
|    | Totale attivo circolante (C) | 2.404.471        | 2.336.712        |
| D) | <b>Ratei e risconti</b>      |                  |                  |
|    | Totale ratei e risconti (D)  | 6.677            | 6.067            |
|    | <b>Totale attivo</b>         | <b>2.581.545</b> | <b>2.508.902</b> |

| Passivo |  |                  |                  |
|---------|--|------------------|------------------|
| A)      | <b>Patrimonio netto</b>                                    |                  |                  |
| I -     | <b>Capitale.</b>   | 100.000          | 100.000          |
| IV -    | <b>Riserva legale.</b>                                     | 12.494           | 12.494           |
| V -     | <b>Riserve statutarie</b>                                  | 27.107           | 43.855           |
| VII -   | <b>Altre riserve, distintamente indicate.</b>              |                  |                  |
|         | Totale altre riserve                                       | -2               | 1                |
| IX -    | <b>Utile (perdita) dell'esercizio.</b>                     |                  |                  |
|         | <b>Utile (perdita) residua</b>                             | 3.407            | -16.748          |
|         | Totale patrimonio netto                                    | 143.006          | 139.602          |
| B)      | <b>Fondi per rischi e oneri</b>                            |                  |                  |
|         | Totale fondi per rischi ed oneri                           | 17.098           | 10.268           |
| C)      | <b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.</b> | 276.394          | 232.992          |
| D)      | <b>Debiti</b>  |                  |                  |
|         | esigibili entro l'esercizio successivo                     | 2.040.769        | 2.033.435        |
|         | Totale debiti  | 2.040.769        | 2.033.435        |
| E)      | <b>Ratei e risconti</b>                                    |                  |                  |
|         | Totale ratei e risconti                                    | 104.278          | 92.605           |
|         | <b>Totale passivo e patrimonio netto</b>                   | <b>2.581.545</b> | <b>2.508.902</b> |
|         |  | 31/12/2009       | 31/12/2008       |

| Conto economico |   |           |           |
|-----------------|---|-----------|-----------|
| A)              | <b>Valore della produzione:</b>                       |           |           |
| 1)              | ricavi delle vendite e delle prestazioni              | 8.095.436 | 7.815.802 |
| 5)              | <b>altri ricavi e proventi</b>                        |           |           |
|                 | altri   | 179.895   | 125.409   |
|                 | Totale altri ricavi e proventi                        | 179.895   | 125.409   |
|                 | Totale valore della produzione                        | 8.275.331 | 7.941.211 |
| B)              | <b>Costi della produzione:</b>                        |           |           |
| 6)              | per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 5.986.179 | 5.731.538 |
| 7)              | per servizi   | 202.141   | 192.475   |
| 8)              | per godimento di beni di terzi                        | 963.251   | 950.841   |
| 9)              | <b>per il personale:</b>                              |           |           |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| a) salari e stipendi  | 509.825          | 554.198          |
| b) oneri sociali  | 342.649          | 324.610          |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 215.188          | 216.837          |
| Totale costi per il personale   | <b>1.067.662</b> | <b>1.095.645</b> |
| 10) <b>ammortamenti e svalutazioni:</b>   |                  |                  |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 31.999           | 35.481           |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | <b>31.999</b>    | <b>35.481</b>    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | -45.333          | -85.105          |
| 12) accantonamenti per rischi   | 5.000            | 0                |
| 14) oneri diversi di gestione   | 25.310           | 26.470           |
| Totale costi della produzione   | <b>8.236.209</b> | <b>7.947.345</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>   | <b>39.122</b>    | <b>-6.134</b>    |
| C) <b>Proventi e oneri finanziari:</b>  |                  |                  |
| 15) <b>proventi da partecipazioni</b>   |                  |                  |
| altri   | 8.154            | 9.308            |
| Totale proventi da partecipazioni   | <b>8.154</b>     | <b>9.308</b>     |
| 16) <b>altri proventi finanziari:</b>   |                  |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti  |                  |                  |
| altri   | 5.792            | 19.062           |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | <b>5.792</b>     | <b>19.062</b>    |
| Totale altri proventi finanziari  | <b>5.792</b>     | <b>19.062</b>    |
| 17) <b>interessi e altri oneri finanziari</b>   |                  |                  |
| altri   | 4.476            | 4.521            |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | <b>4.476</b>     | <b>4.521</b>     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 - bis)  | <b>9.470</b>     | <b>23.849</b>    |
| D) <b>Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>   |                  |                  |
| E) <b>Proventi e oneri straordinari:</b>  |                  |                  |
| 20) <b>proventi</b>   |                  |                  |
| differenza arrotondamento unità di Euro   | 0                | 1                |
| altri   | 978              | 2.784            |
| Totale proventi   | <b>978</b>       | <b>2.785</b>     |
| 21) <b>oneri</b>  |                  |                  |
| differenza arrotondamento unità di Euro   | 1                | 0                |
| altri   | 140              | 2.840            |
| Totale oneri  | <b>141</b>       | <b>2.840</b>     |

|     |   |               |                |
|-----|---|---------------|----------------|
|     | Totale delle partite straordinarie (20 - 21)                                      | 837           | -55            |
|     | <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>                    | <b>49.429</b> | <b>17.660</b>  |
| 22) | <b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>       |               |                |
|     | imposte correnti  | 44.192        | 31.848         |
|     | imposte differite   | 1.830         | 2.560          |
|     | Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | <b>46.022</b> | <b>34.408</b>  |
| 23) | <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>   | <b>3.407</b>  | <b>-16.748</b> |

Gli importi presenti sono espressi in unità di Euro

Gardone Val Trompia, 29 marzo 2010

**L'organo amministrativo**

**Giorgio Salvinelli (Presidente)**

**Rineo Cajola (Consigliere)**

**Rampini Guido (Consigliere)**

Il Sottoscritto GIORGIO SALVINELLI, in qualità di amministratore consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 DPR 445 del 2000, la corrispondenza del seguente documento a quello conservato agli atti della società.

**AZIENDA SERVIZI FARMACEUTICI SRL**

VIA MATTEOTTI 79 - 25063 - GARDONE VAL TROMPIA - BS

Codice fiscale 02381870985

Capitale Sociale interamente versato Euro 100.000,00

Iscritta al numero 02381870985 del Reg. delle Imprese - Ufficio di BRESCIA

Iscritta al numero 445095 del R.E.A.

**NOTA INTEGRATIVA****Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio**

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2009 evidenzia un utile netto pari a € 3.407 contro una perdita netta di € 16.748 dell'esercizio precedente.

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.), dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.) e dalla presente nota integrativa.

Il presente bilancio è redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 del codice civile e senza la redazione della relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127/1991 o da altre leggi in materia societaria.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice Civile, secondo le seguenti modalità:

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio;

la quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata

allocando i differenziali dello Stato patrimoniale in una specifica posta contabile, denominata "Riserva da conversione in euro", iscritta nella voce "AVII) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "E20) Proventi straordinari" o in "E21) Oneri straordinari" senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001).

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

#### **VALUTAZIONI**

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2009 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Tali criteri di valutazione non si discostano da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute e le consistenze finali.

#### **Art. 2427, nr. 1) - CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI**

**1/a) Immobilizzazioni immateriali**

---

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

Le spese di impianto e di ampliamento sono iscritte in base al criterio del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, inclusivo degli oneri accessori e vengono ammortizzate nell'arco di cinque anni.

È iscritta in bilancio, tra le immobilizzazioni immateriali, l'iniziativa sociale promossa dalla Società nel corso del 2008 "Fatti furbo non bere" e relativa alla sensibilizzazioni verso i giovani all'alcolismo (si è previsto di ammortizzare, con il parere favorevole del Collegio Sindacale tale iniziativa sociale in 32 mesi a partire da maggio 2008, mese di realizzazione della campagna).

In bilancio non sono iscritti costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità.

I costi pluriennali sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori ed ammortizzati in base alla residua possibilità di utilizzazione, con il parere favorevole del Collegio Sindacale.

I software sono iscritti al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori ed ammortizzati in cinque anni, con il parere favorevole del Collegio Sindacale.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

**1/b) Immobilizzazioni materiali**

---

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Si tratta di aliquote non eccedenti quelle previste dal Decreto ministeriale del 1988.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di

tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo “economico” quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risultasse una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrebbe corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi dovessero venir meno i presupposti della svalutazione verrebbe ripristinato il valore originario.

Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex articolo 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

Le piccole attrezzature sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

---

**1/c) Terreni e fabbricati**

Non ve ne sono.

---

**1/d) Macchinari ed attrezzature**

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

---

**1/e) Impianti**

Gli impianti sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

---

**1/h) Immobilizzazioni finanziarie**

La Società detiene una partecipazione nella Cooperativa Esercenti Farmacia S.c.r.l. Tale partecipazione è valutata con il criterio del costo di acquisto incrementato degli aumenti gratuiti di capitale sociale.

I dividendi sono contabilizzati per competenza nell'esercizio in cui vengono deliberati.

---

**1/i) Rimanenze finali di beni**

Le rimanenze finali di merci sono uguali a € 1.291.444



Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti ed al netto degli sconti commerciali fruiti. E' stata effettuata la verifica del valore di mercato, il quale e' risultato superiore al corrispondente costo di acquisizione.

---

**1/l) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

---

Non ve ne sono.

---

**1/m) Crediti**

---

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

Si rimanda al successivo punto 6 per ulteriori dettagli.

---

**1/n) Disponibilit  liquide**

---

Le disponibilit  liquide ammontano a € 605.075 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla societ  alla data di chiusura dell'esercizio per € 584.259 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 20.816 iscritte al valore nominale.

Non vi sono assegni in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

---

**1/o) Ratei e risconti**

---

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o pi  esercizi, l'entit  dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

---

**1/p) Fondi rischi ed oneri**

---

  stato stanziato un fondo per fiscalit  differita a copertura della futura tassazione dei dividendi per aumento gratuito di capitale sociale di CEF, che verranno tassati in capo alla Societ  nell'anno di cessione o rimborso delle partecipazioni sociali possedute.

  stato stanziato, su suggerimento del Collegio Sindacale, un fondo per rischi legali di euro 5.000 che fa riferimento ad una causa legale in essere con un dipendente della Societ .

---

**1/q) Fiscalit  differita**

---

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio   stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico

di periodo.

E' stata quindi rilevata sia la fiscalita' "corrente", ossia quella calcolata secondo le regole tributarie, sia la fiscalità "differita".

Nel corso dell'anno si è provveduto a rilevare le imposte differite e ad effettuare il relativo accantonamento al fondo per imposte differite.

#### **1/r) Trattamento di fine rapporto**

---

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a € 276.394 ed e' congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennita' maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

#### **1/s) Debiti**

---

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

#### **1/t) Imposte sul reddito dell'esercizio**

---

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

#### **1/u) Iscrizione dei ricavi**

---

I ricavi derivanti dalla vendita di prodotti finiti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati invece iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura.

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

#### **1/v) Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

---

Non ve ne sono.

#### **1/z) Impegni, garanzie, rischi**

---

Non ve ne sono.

**Art. 2427, nr. 2) - MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2009 risultano pari a € 18.289 le immobilizzazioni materiali a € 57.052 e le immobilizzazioni finanziarie a € 95.056.

**Art. 2427, nr. 3-bis) - RIDUZIONI DI VALORE DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI**

Nessuna delle succitate immobilizzazioni materiali e immateriali esprime perdite durevoli di valore, né con riferimento al valore contabile netto iscritto nello stato patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio, né rispetto all'originario costo storico o al relativo valore di mercato.

**Art. 2427, nr. 4) - VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI  
DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO**

Di seguito vengono espone tutte le voci dell'attivo e del passivo del bilancio, con indicazione delle variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente.

**PROSPETTO VARIAZIONI ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO (ART. 2427 N. 4 C.C.)**

|       |  | 31/12/2008 | 31/12/2009 | Scostamento |
|-------|--|------------|------------|-------------|
| A)    | Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti            |            |            |             |
|       | Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0          | 0          | 0           |
| B)    | Immobilizzazioni   |            |            |             |
| I -   | Immobilizzazioni immateriali                               |            |            |             |
|       | Valore lordo   | 19.227     | 18.289     | -938        |
|       | Totale immobilizzazioni immateriali                        | 19.227     | 18.289     | -938        |
| II -  | Immobilizzazioni materiali                                 |            |            |             |
|       | Valore lordo   | 128.151    | 144.141    | 15.990      |
|       | Ammortamenti   | -69.655    | -87.089    | -17.434     |
|       | Totale immobilizzazioni materiali                          | 58.496     | 57.052     | -1.444      |
| III - | Immobilizzazioni finanziarie                               |            |            |             |
|       | Altre immobilizzazioni finanziarie                         | 88.400     | 95.056     | 6.656       |
|       | Totale immobilizzazioni finanziarie                        | 88.400     | 95.056     | 6.656       |
| C)    | Attivo circolante  | 31/12/2008 | 31/12/2009 | Scostamento |
| I -   | Rimanenze  |            |            |             |
|       | Totale rimanenze   | 1.246.111  | 1.291.444  | 45.333      |
| II -  | Crediti  |            |            |             |
|       | esigibili entro l'esercizio successivo                     | 927.732    | 507.952    | -419.780    |
|       | Totale crediti   | 927.732    | 507.952    | -419.780    |
| IV -  | Disponibilit  liquide                                      |            |            |             |

|              |  |                   |                    |                    |
|--------------|--|-------------------|--------------------|--------------------|
|              | <b>Totale disponibilità liquide</b>    | <b>162.869</b>    | <b>605.075</b>     | <b>442.206</b>     |
|              |  | <b>31/12/2008</b> | <b>31/12/2009</b>  | <b>Scostamento</b> |
| <b>D)</b>    | <b>Ratei e risconti</b>                |                   |                    |                    |
|              | <b>Totale ratei e risconti (D)</b>     | <b>6.067</b>      | <b>6.677</b>       | <b>610</b>         |
| <b>A)</b>    | <b>Patrimonio netto</b>                | <b>31/12/2008</b> | <b>31/12/2009</b>  | <b>Scostamento</b> |
| <b>I -</b>   | Capitale                               | 100.000           | 100.000            | 0                  |
| <b>IV -</b>  | Riserva legale                         | 12.494            | 12.494             | 0                  |
| <b>V -</b>   | Riserve statutarie                     | 43.855            | 27.107             | -16.748            |
| <b>VII -</b> | Altre riserve, distintamente indicate. |                   |                    |                    |
|              | Totale altre riserve                   | 1                 | -2                 | -3                 |
| <b>IX)</b>   | Utile/perdita d'esercizio              | 0                 | 0                  | 0                  |
|              | Utile (perdita) residua                | -16.748           | 8.407              | 25.155             |
|              | <b>Totale patrimonio netto</b>         | <b>139.602</b>    | <b>148.006</b>     | <b>8.404</b>       |
|              |  | <b>31/12/2008</b> | <b>Accantonam.</b> | <b>Utilizzi</b>    |
| <b>B)</b>    | <b>Fondi per rischi e oneri</b>        | <b>10.268</b>     | <b>6.830</b>       | <b>0</b>           |
| <b>C)</b>    | <b>Trattamento di fine rapporto</b>    | <b>31/12/2008</b> | <b>Accantonam.</b> | <b>Utilizzi</b>    |
|              | <b>di lavoro subordinato.</b>          | <b>232.992</b>    | <b>53.074</b>      | <b>9.672</b>       |
| <b>D)</b>    | <b>Debiti</b>                          | <b>31/12/2008</b> | <b>31/12/2009</b>  | <b>Scostamento</b> |
|              | esigibili entro l'esercizio successivo | 2.033.435         | 2.040.769          | 7.334              |
|              | <b>Totale debiti</b>                   | <b>2.033.435</b>  | <b>2.040.769</b>   | <b>7.334</b>       |
|              |  | <b>31/12/2008</b> | <b>31/12/2009</b>  | <b>Scostamento</b> |
| <b>E)</b>    | <b>Ratei e risconti</b>                |                   |                    |                    |
|              | <b>Totale ratei e risconti</b>         | <b>92.605</b>     | <b>104.278</b>     | <b>11.673</b>      |

#### Art. 2427, nr. 5) - ELENCO PARTECIPAZIONI

La partecipazione nella Cooperativa Cef di Brescia, acquisita nel corso dei precedenti esercizi è stata valutata in base al criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori.

Nel corso del 2009 è stato deliberato un aumento gratuito del capitale sociale per euro 6.656: alla fine dell'esercizio il valore della partecipazione ammonta a complessivi euro 95.056.

La partecipazione è stata acquistata allo scopo di ottenere migliori condizioni di fornitura.

Si riassumono nella seguente tabella i dati principali relativa alla presente partecipazione.

|                              |   |
|------------------------------|---|
| Denominazione                | Cooperativa Esercenti Farmacia S.c.r.l. |
| Sede legale                  | Brescia – Via A. Grandi 18              |
| Capitale Sociale 2008        | € 11.180.520                            |
| Valore Patrimonio Netto 2008 | € 44.573.715                            |
| Utile esercizio 2008         | € 1.752.786                             |

|   |          |
|---|----------|
| Percentuale partecipazione sul patrimonio netto | 0,21%    |
| Valore partecipazione                           | € 95.056 |

**Art. 2427, nr. 6) - ANALISI DEI CREDITI E DEI DEBITI**
**6/a) Crediti commerciali**

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, ammontano a € 146.601 e sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo.

Sono inoltre iscritti, sempre al presumibile valore di realizzo, i crediti verso l'ASL per la mutua di competenza 2009 ancora da incassare per euro 303.741.

**6/b) Crediti in valuta estera**

Non ve ne sono.

**6/c) Altri crediti verso terzi**

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario e gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

**6/d) Crediti di durata residua superiore a cinque anni**

Non ve ne sono.

**6/f) Debiti verso terzi**

I debiti documentari nonché cartolari di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

**6/g) Debiti verso terzi di durata superiore ai cinque anni**

Non ve ne sono.

**6/h) Prestiti obbligazionari in essere**

Non ve ne sono

**6/i) Debiti verso Istituti di credito assistiti da garanzie reali**

Non ve ne sono.

**6/l) Prestiti in valuta estera**

Non ve ne sono.

**Art. 2427, nr. 6-bis) - VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Non ve ne sono.

|   |
|---|
| <b>Art. 2427, nr. 6-ter) - OPERAZIONI CON OBBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE</b> |
|---|

Non ve ne sono.

|   |
|---|
| <b>Art. 2427, nr. 7-bis) – ANALISI DEL PATRIMONIO NETTO</b> |
|---|

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili dall'apposita tabella riportata nel seguente prospetto.

|  |
|--|
| <b>PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NELLE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO</b> |
|--|

|   |         |
|---|---------|
| <b>Capitale sociale</b>                         |         |
| Consistenza iniziale                            | 100.000 |
| Consistenza finale                              | 100.000 |
| <b>Riserva legale</b>                           |         |
| Consistenza iniziale                            | 12.494  |
| Consistenza finale                              | 12.494  |
| <b>Riserve statutarie</b>                       |         |
| Consistenza iniziale                            | 43.855  |
| Copertura perdita esercizio 2008                | 16.478  |
| Consistenza finale                              | 27.107  |
| <b>Differenza arrotondamento unità di Euro</b>  |         |
| Consistenza iniziale                            | 1       |
| Consistenza finale                              | -2      |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>           |         |
| Consistenza iniziale                            | -16.748 |
| Copertura perdita esercizio precedente          | 16.748  |
| Utile (perdita) dell'esercizio                  | 8.407   |
| Consistenza finale                              | 8.407   |
| <b>Totali</b>                                   |         |
| Consistenza iniziale                            | 139.602 |
| Utile (perdita) dell'esercizio                  | 8.407   |
| Variazione riserva arrotondamenti euri          | -3      |
| Consistenza finale                              | 148.006 |
| <b>ANALISI DELLE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO</b> |         |
| <b>Capitale sociale</b>                         |         |
| Importo   | 100.000 |

|  |         |
|--|---------|
| Possibilità di utilizzazione                   | B       |
| <b>Riserve di utili:</b>                       |         |
| <b>Riserva legale</b>                          |         |
| Importo  | 12.494  |
| Possibilità di utilizzazione                   | A-B     |
| <b>Riserve statutarie</b>                      |         |
| Importo  | 27.107  |
| Possibilità di utilizzazione                   | A-B-C   |
| <b>Differenza arrotondamento unità di Euro</b> |         |
| Importo  | -2      |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>          |         |
| Importo  | 8.407   |
| <b>Totali</b>                                  |         |
| Totale patrimonio netto                        | 148.006 |
| Possibilità di utilizzazione, legenda:         |         |
| A: per aumento di capitale                     |         |
| B: per copertura di perdite                    |         |
| C: per distribuzione ai soci                   |         |

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2426 comma 5) si precisa che, in caso di utilizzo della riserva straordinaria per la distribuzione di utili la quota disponibile è pari a 8.818

#### **Art. 2427, nr. 8) - ONERI FINANZIARI IMPUTATI AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO**

Non ve ne sono.

#### **Art. 2427, nr. 11) - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI**

I proventi da partecipazioni diversi dai dividendi ammontano a euro 6.656 e sono relativi all'aumento gratuito di capitale sociale della CEF. Si è ritenuta corretta la classificazione nei ricavi tipici della gestione, essendo legati alla gestione commerciale.

#### **Art. 2427, nr. 18) - TITOLI EMESSI DALLA SOCIETA'**

Non ve ne sono.

#### **Art. 2427, nr. 19) - STRUMENTI FINANZIARI**

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

#### **Art. 2427, nr. 19-bis) - FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI**

I finanziamenti ricevuti dai soci sono riepilogati nella tabella sottostante.

Comune di Concesio € 64.000,00

|                         |                     |
|-------------------------|---------------------|
| Comune di Villa Carcina | € 90.000,00         |
| Comune di Sarezzo       | € 25.000,00         |
| <b>TOTALE</b>           | <b>€ 179.000,00</b> |

Il finanziamento Soci è fruttifero di interessi ad un tasso annuo del 2,5%.

Trattandosi di società a responsabilità limitata tutti i finanziamenti soci sono postergati ex-lege.

**Art. 2427, nr. 20) – PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE**

La società non ha costituito nessun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare, ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis.

**Art. 2427, nr. 21) – FINANZIAMENTO DESTINATO AD UNO SPECIFICO AFFARE**

La società non ha stipulato contratti di finanziamento di uno specifico affare ai sensi della lettera b) del primo comma dell'art. 2447-bis.

**Art. 2427, nr. 22) - OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA**

Non ve ne sono.

**Art. 2427-bis, nr. 1) – INFORMAZIONI RELATIVE AL “FAIR VALUE” DEGLI STRUMENTI FINANZIARI**

La società non utilizza tale tipo di valutazione.

**Art. 2427-bis, nr. 1) – INFORMAZIONI RELATIVE AL “FAIR VALUE” DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

La società non utilizza tale tipo di valutazione.

**Art. 2427, nr 22 ter) - ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

La società non ha accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

**Art. 2497-bis) - ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO**

Non ve ne sono.

**RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE E CONTROLLANTI E PARTI CORRELATE**

La società non detiene quote o azioni di terze società.

La società, come già descritto nei punti precedenti, ha in essere un finanziamento Soci fruttifero di interessi con i Soci Comuni di Concesio, Sarezzo e Villa Carcina.

**POSSESSO O ACQUISTO DI AZIONI O QUOTE DI TERZE SOCIETA'**



La società detiene, come già specificato in precedenza, una partecipazione nella Cooperativa Esercenti Farmacia S.c.r.l. di Brescia. Nel corso del 2009 è stato deliberato un ulteriore aumento gratuito di capitale sociale di €. 6.656, che porta il totale della partecipazione alla fine dell'esercizio 2009 a euro 95.056.

#### **INFORMAZIONI E PROSPETTI SUPPLEMENTARI**

Oltre a quanto previsto dai precedenti punti, si riportano di seguito alcune informazioni e prospetti che non sono espressamente richiesti dall'art. 2427 del codice civile, ma che devono considerarsi obbligatori in forza di disposizioni di legge diverse dal Decreto Legislativo 127/91, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società'.

#### **COMUNICAZIONE AI SENSI DELL'ART. 1, LEGGE 25.1.85, NR. 6 E D.L. 556/86**

La società' non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

Si segnala come la nostra società, trattandosi di soggetto titolare del trattamento di dati sensibili mediante l'utilizzo di strumenti elettronici, abbiamo provveduto a regimare e ad aggiornare il DPS, ai sensi dell'art. 34 del D.Lgs 30 giugno 2003 n. 196, nei termini stabiliti dal punto 19 dell'allegato B allo stesso documento.

#### **ATTIVITÀ DELLA SOCIETÀ**

L'attività della società consiste nella gestione delle Farmacie Comunali di Gardone Val Trompia, Villa Carcina, Concesio e Sarezzo.

#### **SITUAZIONE FISCALE**

La società non ha ricevuto verifiche fiscali in precedenti esercizi. Non vi sono attualmente contestazioni in essere e rimangono aperti per definizione fiscale gli esercizi a partire dal 2004.

#### **DEROGHE AI SENSI DEL 4° COMMA ART. 2423 C.C.**

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio d'esercizio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'art. 2423. c.c.

#### **DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

Signori Soci

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra società chiuso al 31.12.2009, comprendente la situazione patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa.

Per quanto concerne la destinazione dell'utile di esercizio, ammontante come già specificato ad Euro 3.407, si propone la seguente destinazione:

- a riserva legale per Euro 170

- a riserva straordinaria per Euro 3.237

\*\*\*\*\*

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 regolarmente tenute.

Il presente bilancio è redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 del codice civile e senza la redazione della relazione sulla gestione in quanto le informazioni richieste ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 sono contenute nella presente nota integrativa.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Gardone Val Trompia, 29 marzo 2010

**L'organo amministrativo**

**Giorgio Salvinelli (Presidente)**

**Rineo Cajola (Consigliere)**

**Rampini Guido (Consigliere)**

Il Sottoscritto GIORGIO SALVINELLI, in qualità di amministratore consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 DPR 445 del 2000, la corrispondenza del seguente documento a quello conservato agli atti della società.

**Giorgio Salvinelli**