

L'importo del credito per imposta IRES può essere così ulteriormente dettagliato:

-Crediti tributari per IRES:

.imposta lorda IRES 2008	===
-A dedurre:	
. Acconti versati	===
. Altre ritenute	2.400
. Ritenute su interessi attivi	<u>27.101</u>
-Saldo al 31/12/2008	<u>29.501</u>

L'importo del credito per imposta IRAP può essere così ulteriormente dettagliato:

-Crediti tributari per IRAP:

.imposta lorda IRAP 2008	(17.078)
-A dedurre:	
. Acconti versati	<u>44.541</u>
-Saldo al 31/12/2008	<u>27.463</u>

C.II.4-ter) Crediti per imposte anticipate

	Saldo al	Saldo al	Var.
	31/12/08	31/12/07	%
Crediti per imposte anticipate	<u>74.022</u>	<u>22.946</u>	N.S.

La voce "Crediti per imposte anticipate" si riferisce:

- per euro 220 alle spese di rappresentanza sostenute nel 2007 ed in anni precedenti;
- per euro 12.441 alle quota calcolata sulla perdita fiscale maturata nell'esercizio 2006 eccedente il reddito imponibile maturato nell'esercizio 2007;
- per euro 6.673 ad altre variazioni in aumento temporanee del reddito di impresa 2008.
- per euro 54.688 alle quota calcolata sulla perdita fiscale maturata nell'esercizio 2008.

Qui di seguito si fornisce un dettaglio, articolato per imposta della movimentazione avvenuta nell'esercizio in esame della voce "Crediti per imposte anticipate":

(valori espressi in euro)

	IRES	IRAP	TOTALE
Saldo al 01/01/2008	22.864	82	22.946
Inc.ti sorti nell'esercizio	60.366	995	61.361
Decrementi	<u>(10.237)</u>	<u>(48)</u>	<u>(10.285)</u>
Saldo al 31/12/2008	<u>72.993</u>	<u>1.029</u>	<u>74.022</u>

Le imposte anticipate sono state calcolate applicando le aliquote in vigore dal periodo di imposta 2008, pari al 27,5% per l'IRES e al 4,82% per l'IRAP.

C.II.5) Crediti verso altri

	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Var. %
Anticipi a fornitori	46.282	16.769	N.S.
Altri crediti	<u>15.359</u>	<u>18.379</u>	(16,43)
	<u>61.641</u>	<u>35.148</u>	75,38

La voce "Altri Crediti", pari a euro 15.359, si riferisce per euro 13.252 al credito per prestiti erogati a favore di dipendenti.

C.IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

C.IV.1) Depositi bancari e postali

	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Var. %
	<u>2.846.109</u>	<u>3.032.581</u>	(6,15)

Mostrano un decremento pari a euro 186.472, esponendo un saldo complessivo pari a euro 2.846.109, esclusivamente riferito ai saldi attivi sui conti correnti intrattenuti presso la Banca Popolare di Sondrio.

C.IV.3) Denaro e valori in cassa

Il conto, per sua natura consistenziale, non necessita di commenti esplicativi.

D. RISCONTI ATTIVI

Saldo al	Saldo al	Var.
31/12/08	31/12/07	%
<u>35.326</u>	<u>26.295</u>	34,34

I risconti attivi sono relativi a costi per canoni di noleggio di macchine elettroniche, servizi telematici, abbonamenti a quotidiani, spese pubblicitarie ed alla quota di costi assicurativi, tutti di competenza dell'esercizio successivo.

PASSIVO**A. PATRIMONIO NETTO**

Rispetto al 31 dicembre 2007 il patrimonio netto si è movimentato come segue:

VOCI DI	SALDO	INCREMENTI	DECREME	SALDO
PATRIMONIO NETTO	AL 31/12/07	NTI		AL 31/12/08
Capitale sociale	7.000.000	1.000.000	===	8.000.000
Riserva legale	===	===	===	===
Altre Riserve:	===	===	===	===
Riserva Riv. L. 185/08	===	1.376.507	(41.295)	1.335.212
Riserva di rivalutaz.	===	===	===	===
Utile (perdita) e- precedenti	(136.008)	69.238	===	(66.770)
Utile (perdita) d'e- esercizio	<u>69.241</u>	<u>(250.619)</u>	<u>(69.241)</u>	<u>(250.619)</u>
TOT. PATRIM. NETTO	<u>6.933.233</u>	<u>2.195.126</u>	<u>(110.536)</u>	<u>9.017.823</u>

A.I - CAPITALE SOCIALE

Esponde un saldo pari a euro 8.000.000 e risulta incrementato rispetto al precedente esercizio di euro 1.000.000 a seguito di assemblea straordinaria del giugno 2008.

A.IV - RISERVA LEGALE

La voce è pari a zero e non risultano variazioni rispetto al precedente esercizio.

A.VII – ALTRE RISERVE:

La voce risulta incrementata di euro 1.335.212. Tale incremento, al netto dell'imposta sostitutiva (euro 41.295), è esclusivamente dovuto alla rivalutazione dell'immobile di via Gavinana (RM) in base alla Legge 185/08, così come anticipato in precedenza.

A.VIII – UTILE (PERDITA) ESERCIZI PRECEDENTI

Presenta un saldo negativo di euro 66.770 a seguito della parziale copertura della perdita relativa al bilancio chiuso al 31/12/2006 come da delibera assembleare di approvazione del Bilancio al 31/12/2007.

A.IX – UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

In merito al decremento di euro 250.619 relativo alla perdita di esercizio 2008, si rimanda al commento del Conto Economico.

Qui di seguito si fornisce un dettaglio delle informazioni richieste dall'art. 2427, voce 7-bis in merito alla composizione del Patrimonio Netto:

NATURA/ DESCRIZIONE	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE	IMPORTO	QUOTA DISPONIBILE
Capitale sociale	-copertura perdite	8.000.000	
Riserve di capitale		1.335.212	
Riserve di utili:		<u>(317.389)</u>	<u>===</u>
Totale		9.017.823	===
Quota distribuibile			<u>===</u>

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Saldo al 01/01/2008	99.561
Accantonamento quota ordinaria 2008	39.692
Imposta Sostitutiva su TFR	(332)
Decrementi	<u>=====</u>
Saldo al 31/12/2008	<u>138.921</u>

L'incremento netto di euro 39.360, si riferisce a movimenti di segno opposto:

- . incremento per euro 39.692, dovuto all'accantonamento ordinario per l'esercizio 2008;
- . decremento per euro 332, relativo allo storno dell'imposta sostitutiva sul TFR.

D.6) Debiti verso fornitori

Saldo al	Saldo al	Var.
31/12/08	31/12/07	%
<u>1.275.100</u>	<u>828.748</u>	53,86

Si incrementano di euro 446.352 rispetto all'esercizio precedente.

L'importo totale può essere così dettagliato:

	Saldo al	Saldo al	Var.
	31/12/08	31/12/07	%
Fornitori	300.572	374.027	(19,64)
Fornitori per ft. da ric.	988.492	507.569	94,75
Fornitori per nc. da ric.	<u>(13.964)</u>	<u>(52.848)</u>	(73,58)
	<u>1.275.100</u>	<u>828.748</u>	53,86

D.9) Debiti verso la controllata

Saldo al	Saldo al	Var.
31/12/08	31/12/07	%
<u>18.000</u>	<u>12.000</u>	50,00

D.10) Debiti verso la controllante

Saldo al	Saldo al	Var.
31/12/08	31/12/07	%
<u>8.839</u>	<u>1.000</u>	N.S.

D.11) Debiti tributari

Saldo al	Saldo al	Var.
31/12/08	31/12/07	%
<u>69.958</u>	<u>95.180</u>	(26,50)

Mostrano un decremento pari a euro 25.222, e vengono così dettagliati:

	Saldo al	Saldo al	Var.
	31/12/08	31/12/07	%
Deb. v/erario per IVA	497	54.584	(99,09)
Deb. v/erario per IRAP	====	19.424	N.S.
Ritenute lav. Aut.	7.251	3.050	N.S.
Ritenute lav. Dip.	16.508	13.926	18,54
Ritenute dirigenti	4.389	3.761	16,70

Debiti Imp. Sost. TFR	18	84	(78,57)
Debiti Imp. Sost. IHRES	41.295	===	N.S.
Ritenute IRPEF co.co.co.	<u>===</u>	<u>351</u>	N.S.
	<u>69.958</u>	<u>95.180</u>	(26,50)

D.12) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Saldo al	Saldo al	Var.
31/12/08	31/12/07	%
<u>31.342</u>	<u>26.692</u>	17,42

Risultano pari a euro 31.342 ed evidenziano il debito per contributi INPS e INAIL per i lavoratori dipendenti, per i dirigenti e collaboratori coordinati e continuativi pagato nei primi giorni di gennaio 2009.

D.13) Altri debiti

Saldo al	Saldo al	Var.
31/12/08	31/12/07	%
<u>202.909</u>	<u>123.278</u>	64,59

Esponde un saldo pari a euro 202.909 con un incremento rispetto al precedente esercizio di euro 79.631.

L'importo totale può essere così dettagliato:

Saldo al	Saldo al	Var
31/12/08	31/12/07	%
Depositi cauzionali	64.068	74.239 (13,70)
Altri debiti	<u>138.841</u>	<u>49.039</u> N.S.
	<u>202.909</u>	<u>123.278</u> 64,59

La voce altri debiti è comprensiva anche dei debiti verso dipendenti per retribuzioni ancora

da corrispondere, per il rateo di ferie maturate e non godute, per gli oneri contributivi su ferie maturate e non godute e per la quattordicesima mensilità maturata nel corso del 2008.

E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

E.2) Risconti passivi

Saldo al	Saldo al	Var.
31/12/08	31/12/07	%
<u>70.114</u>	<u>59.816</u>	17,22

Espongono un saldo pari a euro 70.114 e si riferiscono a risconti passivi su canoni di locazione e rate di oneri accessori di competenza dell'esercizio successivo relativi agli immobili di Bologna, Via Barozzi, e di Roma, Via Cavour.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2008 evidenzia una perdita di esercizio pari a euro 250.619, la cui formazione può così essere ricostruita:

(dati in euro)

	2008	2007
VALORE DELLA PRODUZ.	4.775.066	4.786.051
COSTI DELLA PRODUZ.	<u>(4.672.595)</u>	<u>(4.738.109)</u>
MARGINE INDUSTRIALE	102.471	47.942
SALDO GEST. FINANZ.	97.118	84.921
RETTIFICHE DI VALORE DI ATT.		
FINANZ.	(30.307)	7.932
SALDO GEST. STRAORD.	<u>(453.900)</u>	<u>22.124</u>
RISULTATO LORDO	(284.618)	162.919
IMPOSTE D'ESERCIZIO	<u>33.999</u>	<u>(93.678)</u>
UTILE NETTO	<u>(250.619)</u>	<u>69.241</u>