

degli importi esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo, ai sensi dell'articolo 2424 cod. civ..

E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Sono computati in base al principio della competenza temporale, ai sensi del 6° comma dell'articolo 2424 bis cod. civ..

FISCALITA' DIFFERITA

Le imposte anticipate sono iscritte in bilancio nel rispetto dei principi contabili di riferimento. Si segnala, in proposito, che per il 2008, si è proceduto al calcolo della fiscalità anticipata sulle perdite fiscali pregresse e sulle altre differenze temporanee generatesi dal raffronto tra valore di attività e passività secondo criteri civilistici e valore delle stesse attività e passività ai fini fiscali.

In particolare le attività fiscali anticipate si riferiscono agli importi delle imposte sul reddito recuperabili negli esercizi futuri relativi a differenze temporanee deducibili ed al riporto a nuovo delle perdite fiscali non utilizzate. Sono contabilizzate nella voce "Crediti per imposte anticipate" (C II 4-ter).

Le ragioni di tale rilevazione contabile nell'esercizio sono da ricercarsi nella ragionevole certezza di poter realizzare risultati imponibili nel breve periodo.

Nel conto economico l'effetto di competenza sulle imposte dell'esercizio è stato distintamente indicato nella voce "Imposte sul reddito dell'esercizio".

Le imposte anticipate sono state determinate nel bilancio in esame in base alle aliquote IRES (27,5%) e IRAP (4,82%) vigenti.

Nel conto economico l'effetto di competenza sulle imposte dell'esercizio è stato distintamente indicato nella voce "Imposte sul reddito dell'esercizio".

CONTI D'ORDINE

Sono iscritti al valore nominale e rappresentano in particolare alcuni prodotti di proprietà della società in giacenza presso terzi.

COSTI E RICAVI

Sono esposti in bilancio secondo il criterio della prudenza e della competenza economica, con rilevazione dei relativi ratei e risconti. Sono iscritti al netto degli abbuoni e degli sconti.

COMMENTO AI SINGOLI CONTI DEL BILANCIO**ATTIVO****B. IMMOBILIZZAZIONI****B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Saldo al	Saldo al	Var.
31/12/08	31/12/07	%
<u>8.085</u>	<u>9.848</u>	(17,90)

L'importo è così dettagliato:

Voce di bilancio	% Aliq. Amm.	Saldo al 1/1/08	Incrementi (Decrementi)	Ammortamento	Saldo al 31/12/08
Costi di impianto e ampliamento	20	===	2.045	(409)	1.636
Costi di Ricerca & Sviluppo	25	2.780	===	(1.390)	1.390
Concessioni licenze e marchi	10	406	===	(68)	338
Altre imm. Immateriali	8,33/20	<u>6.662</u>	<u>===</u>	<u>(1.941)</u>	<u>4.721</u>
Totale		9.848	2.045	(3.808)	8.085

La voce “Costi di Impianto e Ampliamento” si riferisce alle spese notarili sostenute nel corso dell’esercizio per la modifica dello statuto sociale.

La voce “Costi di Ricerca & Sviluppo” si riferisce alla redazione di un documento di specifiche tecniche per l’implementazione di un software tecnico-manutentivo (Greta).

La voce “Concessioni licenze e marchi” inerisce la registrazione del marchio “GROMASISTEMA”.

Le “Altre immobilizzazioni immateriali” ineriscono a migliorie su beni in locazione sostenute per l’immobile, sede amministrativa, sito in Roma alla via L.re A. da Brescia ed ammortizzate secondo la durata del relativo contratto, ed alle spese sostenute per l’ottenimento della certificazione di qualità della società (ISO 9001).

C. ATTIVO CIRCOLANTE

Prima di procedere all’analisi delle singole voci, esponiamo di seguito l’analisi del capitale circolante netto alla chiusura dell’esercizio:

	31/12/08	31/12/07
Rimanenze	56.160	93.127
Crediti esigibili entro l’esercizio successivo	46.496	16.162
Disponibilità liquide	14.720	64.913
Ratei e risconti attivi	<u>100</u>	<u>===</u>
Attività correnti	117.476	174.202
Debiti a breve	(58.556)	(96.078)
Ratei e risconti passivi	<u>(1.740)</u>	<u>(2.610)</u>
Passività correnti	(60.296)	(98.688)
Capitale circolante netto	<u>57.180</u>	<u>75.514</u>

C.I – RIMANENZE

	1/1/08	Aumenti (Diminuzioni)	31/12/08
Prodotti finiti e merci	91.177	(38.269)	52.908
Materiale di Consumo	<u>1.950</u>	<u>1.302</u>	<u>3.252</u>
Totale Rimanenze	<u>93.127</u>	<u>(36.967)</u>	<u>56.160</u>

Il saldo al 31 dicembre consiste principalmente in lettori smart card e geocard acquistati nel corso dell’esercizio 2004, tenuti in giacenza quasi esclusivamente presso i magazzini dello

stesso venditore; per la parte residua trattasi di materiale di consumo in giacenza presso la società al 31 dicembre 2008.

Si evidenzia che nel corso dei primi mesi del 2009 è stato venduto l'intero pacchetto di smart card e lettori in giacenza ad un prezzo di euro 12,00 per ogni smart card ed euro 3,00 per ogni lettore, prezzi che corrispondono agli attuali valori di mercato.

La valutazione delle stesse rimanenze nel bilancio al 31.12.2008 è stata effettuata sulla base dell'ordine di vendita formalizzato nel corso del 2008 e definito nel corso del 2009.

C.II - CREDITI

	Saldo al	Saldo al	Var.
	31/12/08	31/12/07	%
	<u>46.496</u>	<u>16.162</u>	N.S.

Non vi sono crediti di durata residua superiore a 5 anni.

Il loro importo globale viene qui di seguito dettagliato.

C.II 1) Crediti verso clienti

	Saldo al	Saldo al	Var.
	31/12/08	31/12/07	%
Crediti verso Clienti	36	36	INV.
Clienti fatt. da emettere	===	===	INV.
	<u>36</u>	<u>36</u>	INV.

C.II.4) Crediti verso controllante

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

C.II 4 bis) Crediti tributari

	Saldo al	Saldo al	Var.
	31/12/08	31/12/07	%
- Ires	10.506	===	N.S.
- Irap	5.009	===	N.S.
- Erario per rit.	<u>694</u>	<u>===</u>	N.S.
	<u>16.209</u>	<u>===</u>	N.S.

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

- Crediti tributari per IRAP:		
. imposta lorda IRAP 2008		(6.620)
- A dedurre:		
. Acconti versati		<u>11.629</u>
- Saldo al 31/12/2008		<u>5.009</u>

C.II 4 ter) Crediti per imposte anticipate

	Saldo al	Saldo al	Var.
	31/12/08	31/12/07	%
Crediti per imp. Anticipate	<u>11.574</u>	<u>3.003</u>	N.S.

La voce "Crediti per imposte anticipate" si riferisce:

- per euro 3.003 alla quota di compensi agli amministratori recuperata a tassazione, in quanto non ancora pagata al 31/12/2008;
- per euro 8.571 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	3.003	===	3.003
Inc.ti sorti nell'esercizio	11.574	===	11.574
Decrementi	(3.003)	===	(3.003)
Saldo al 31/12/2008	<u>11.574</u>	<u>===</u>	<u>11.574</u>

Le imposte anticipate sono state calcolate applicando le aliquote vigenti, pari al 27,5% per l'IRES.

In merito alle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio si precisa che, l'incremento netto di euro 8.571 è dovuto alle seguenti movimentazioni:

- un decremento di euro 3.003 relativo alle minori imposte dell'esercizio computate sulla quota di compensi agli amministratori imputati al conto economico dell'esercizio precedente ed erogati nel presente periodo d'imposta;

- un incremento di euro 3.003 imputabile al calcolo delle imposte anticipate sulla quota di compensi agli amministratori recuperata a tassazione, in quanto non ancora pagata al 31/12/2008;

- un incremento di euro 8.571 imputabile al calcolo delle imposte anticipate sulla perdita fiscale maturata nell'esercizio.

C.II 5) Crediti verso altri

	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Var. %
- Crediti v/dipendenti	===	299	N.S.
- Altri crediti	<u>677</u>	<u>824</u>	(17,84)
	<u>677</u>	<u>1.123</u>	(39,72)

PASSIVO**A. PATRIMONIO NETTO**

Al 31 dicembre 2008 il patrimonio netto, pari a euro 32.883, è così composto:

	SALDO	INCREMENTI	DECREMENTI	SALDO
	AL 31/12/07			AL 31/12/08
VOCI DI				
PATRIMONIO NETTO				
Capitale sociale	50.000	===	===	50.000
Riserva Legale	678	2.932	===	3.610
Riserva Straordinaria	4.578	5.003	===	9.581
Utile (Perdita) d'esercizio				
	<u>7.933</u>	<u>(30.308)</u>	<u>(7.933)</u>	<u>(30.308)</u>
TOT. PATRIM. NETTO	<u>63.189</u>	<u>(22.373)</u>	<u>(7.933)</u>	<u>32.883</u>

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	IMPORTO	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE	QUOTA DISPONIBILE
Capitale sociale	50.000	-copertura perdite	
Riserve di capitale	===		
Riserve di utili:			
Riserva legale	3.610	-copertura perdite	
Riserva straordinaria		-per aumento di capitale;	
		-copertura perdite;	
	<u>9.581</u>	-per distribuzione ai soci;	<u>9.581</u>
Totale	63.191		

Quota distribuibile

===

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Saldo al 01/01/2008	22.173
Accantonamento quota ordinaria '08	10.283
Imposta sostitutiva su rivalutazione	(74)
Rettifiche	===
Utilizzi	===
Saldo al 31/12/08	<u>32.382</u>

D. DEBITI

	Saldo al	Saldo al	Var.
	31/12/08	31/12/07	%
	<u>58.556</u>	<u>96.078</u>	(39,05)

Non vi sono debiti di durata residua superiore a 5 anni.

D.7) Debiti verso fornitori

	Saldo al	Saldo al	Var.
	31/12/08	31/12/07	%
Debiti v/so fornitori	452	452	INV.
Anticipi da clienti	2.075	1.422	45,92
Debiti per fatt. da ric.	<u>18.788</u>	<u>19.712</u>	(4,69)
TOTALI	<u>21.315</u>	<u>21.586</u>	(1,26)