

*** Debiti**

Il totale dei debiti ammonta a lire 325.533.396 e risulta così composto:

- **Debiti verso fornitori:** ammontano a lire 325.533.396; la voce comprende tutti i debiti verso fornitori i cui termini di pagamento non sono ancora scaduti nonché, fatture da ricevere per lire 266.698.850
- **Debiti verso Erario:** ammontano a lire 14.972.000
La voce è composta da:

Ritenute alla fonte su prestazioni	14.266.000
Ritenute alla fonte su stipendi	746.000
- **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:** ammontano a lire 14.542.821; .
La voce è composta da:

-debiti INPS dipendenti	5.632.000
-debiti INPS collaborazioni c.c.	299.000
-debiti f.di Dirigenti	8.611.821
- **Altri debiti:** ammontano a lire 280.000 per carte di credito.

*** Ratei Passivi**

Il valore esposto in bilancio di lire 6.252.781 si riferisce al rateo di 14ma maturato al 31.12.1999 sugli stipendi dei dipendenti.

*** Conti d'ordine**

Si riferiscono all'impegno preso dalla società con la Società americana Autonomy e la sua consorella italiana Convey di Torino per l'acquisto di 4.500 licenze relative all'utilizzo di tecnologie software Convey entro il mese di luglio 2001 per un importo pari a lire 2.025.000.000.

INFORMAZIONI RELATIVE AL CONTO ECONOMICO**VALORE DELLA PRODUZIONE***** Ricavi della vendita**

Sono compresi in questa voce i ricavi riferiti alle uniche attività con valenza economica sviluppate nel corso del primo esercizio, ovvero la realizzazione del sito web del Consiglio Nazionale Ragionieri e l'assistenza software ed hardware; la cessione delle connessioni Internet RTG e ISDN ad iscritti nonché l'allestimento e cessioni degli apparati di videoconferenza dei collegi.

*** Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

In questa voce trova allocazione l'intero onere del personale adibito alla realizzazione dei progetti della società, progetti che hanno preso il via nel corso del 2000, la descrizione dei quali è ampiamente specificata nella descrizione delle poste relative alle immobilizzazioni immateriali in corso.

COSTI DELLA PRODUZIONE

*** Per materie prime, sussidiarie, di consumi e di merci**

In questa voce sono compresi gli acquisti di attrezzature oggetto di installazione presso i Collegi, l'acquisto degli accessi Internet da cedere agli iscritti, il materiale di consumo e la cancelleria.

*** Per servizi**

La voce comprende i costi relativi a spese per installazioni attrezzature a Collegi, spese di vendita, spese di consumi e pulizia, spese generali, compensi a Sindaci e Amministratori.

*** Per godimento di terzi**

La voce comprende principalmente il costo sostenuto dalla società per il contratto di locazione dell'ufficio e spese sostenute per il noleggio di attrezzature.

*** Costi del Personale**

Il costo del personale è di lire 112.885.206, la voce comprende il costo degli stipendi, degli oneri sociali, INAIL, buoni pasto e contributi fondo dirigenti e tfr maturati nell'esercizio.

*** Ammortamenti**

Il dettaglio delle varie voci è analizzato nel commento della voce relativa alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

GESTIONE FINANZIARIA

*** Proventi finanziari**

Gli interessi attivi e altri proventi finanziari di competenza dell'esercizio iscritti nel conto economico per lire 8.545.861 sono prevalentemente relativi ad interessi maturati nell'esercizio su rapporti di conto corrente bancario.

Nel corso d'esercizio non sono stati conseguiti proventi da partecipazione.

*** Oneri finanziari**

Gli interessi passivi e oneri finanziari di competenza dell'esercizio iscritti nel conto economico per lire 1.911.212 sono relativi interessi passivi e spese bancarie.

Si precisa che non esistono oneri finanziari imputati ad alcuno dei valori iscritti nell'attivo patrimoniale.

ALTRE INFORMAZIONI

- 1) L'attuale numero dei dipendenti in forza alla società, assunti nell'esercizio in corso è di numero 2 impiegati e numero 1 dirigente.
- 2) Per l'anno 1999 il compenso spettante agli amministratori ammonta a lire 105.000.000, mentre quello spettante ai sindaci è di lire 32.500.000.
- 3) Il capitale sociale della società è composto da 5000 azioni ordinarie il cui valore nominale di ciascuna azione è pari a 100 Euro (lire 193.627). Nessuna variazione è

intervenuta nel corso dell'esercizio.

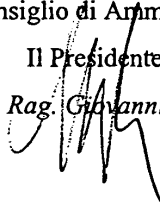
- 4) La Società nel corso dell'esercizio non ha detenuto, acquistato ovvero venduto partecipazioni in alcuna altra impresa controllata ovvero collegata, né direttamente né tramite società fiduciarie ovvero per tramite di interposta persona.
- 5) La Società non ha emesso azioni di godimento né titoli obbligazionari.
- 6) Nessun ammortamento od accantonamento è stato effettuato in applicazione in applicazione di specifiche norme tributarie.

Roma, 16 marzo 2000

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dott. Rag. Giovanni Biagi



PAGINA BIANCA

DIALOGO S.P.A.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La Dialogo S.p.A., Società di servizi dei ragionieri commercialisti ed economisti d'impresa, è stata costituita nel gennaio 1999 al fine di poter rispondere nella maniera migliore e più adeguata ad alcune tra quelle che si presentano come le istanze maggiormente sentite dall'intera categoria: la risoluzione delle problematiche connesse a un corretto e razionale sfruttamento delle nuove tecnologie informatiche nell'ambito dell'attività professionale.

I progetti che erano alla base della costituzione della Dialogo si sono trasformati, nel corso del 1999, in realtà operativa, concretizzandosi in una serie di servizi a favore delle diverse componenti della nostra categoria.

GLI EVENTI

Appare necessario, dunque, esporre una breve cronistoria di quegli eventi che si sono succeduti in questo primo esercizio di attività, al fine di offrire una necessaria premessa per la migliore valutazione dei dati di bilancio.

Nel gennaio 1999 viene costituita la società.

Nel mese di Marzo 1999 il mondo professionale è globalmente interessato dalla normativa dell'invio telematico delle dichiarazioni fiscali, la Dialogo s.p.a. onde coadiuvare l'intera categoria avvia la produzione di 38mila cd-rom contenenti, tra le altre cose, il software e le relative istruzioni per ottenere, da parte del professionista, l'abilitazione come utente del fisco telematico, un mese di connessione gratuita ad Internet, Il cd-rom è inviato gratuitamente a tutti gli iscritti ;

Viene altresì realizzato un folder di presentazione della società e dei servizi inviato a tutti gli iscritti e viene attivato un numero verde per risolvere i problemi tecnici relativi alle connessioni Internet;

Nel mese di aprile 1999 viene pubblicato su web la prima versione del sito della società all'indirizzo

<http://www.ragionieridialogo.org>.

Nel mese di Maggio 1999 viene costituita la redazione scientifica per la predisposizione dei prodotti di aggiornamento quali:

La rassegna stampa, Il punto della settimana, Il memorandum

Nel mese di Giugno 1999 si è dato il via all'organizzazione delle video conferenze di aggiornamento promosse dalla Dialogo sia sull'unico 99 che su altri temi di interesse della professione.

Alle stesse videoconferenze hanno partecipato numerosi professionisti presenti nelle varie sedi di collegio attrezzatesi appositamente per questi nuovi sistemi di comunicazione.

Nel mese di Luglio 1999 Viene attivato un servizio di help-desk gratuito per le problematiche connesse all'installazione delle procedure necessarie all'abilitazione dei professionisti, quali utenti del fisco telematico, e alla connessione al relativo sito Entratel del Ministero delle finanze .

Nel sito della società viene approntato " Unico 99 Online" quale guida ipertestuale per la compilazione del modello Unico persone fisiche e persone giuridiche che raccoglie insieme le istruzioni e le norme in esse citate, i modelli, le ultime novità

pubblicate sull'argomento e una bacheca virtuale dove solo i professionisti possono scambiarsi domande e risposte a oggetto professionale;

Nel mese di settembre 1999 la società ha approntato una sezione operativa nel campo della realizzazione dei siti internet di categoria realizzando diversi siti web di alcuni collegi ragionieri ed unioni regionali dei collegi oltre alla realizzazione e manutenzione dei siti del Consiglio Nazionale Ragionieri e della Cassa di Previdenza.

LO STATO DEI PROGETTI

L'attuale evoluzione della nostra professione in campo tecnologico impone una valutazione molto ponderata ed attenta delle stime.

Non è semplice ipotizzare prodotti di cultura professionale veicolati con supporti tecnicamente non ancora pienamente utilizzati dalla categoria ma in status evolutivo in continuo aumento.

L'edizione di un libro, di una banca dati su CD.rom, un corso di formazione in aula sono servizi la realizzazione dei quali è ampiamente collaudata con target definiti e con costi prevedibili, mentre i nostri servizi, improntati esclusivamente sulla tecnologia di rete, sono di nuovo concetto ed esclusivamente legati all'adozione delle nuove tecnologie da parte del professionista.

Peraltro l'utilizzo di Internet è in progressione geometrica ed è ipotizzabile un crescente utilizzo dello strumento.

Le stime operate in seno alla nostra categoria prospettano ad oggi un numero variabile di 20-22.000 professionisti iscritti che possiedono una connessione ad Internet, generalmente attivata presso lo studio con provider differenti, pari al 55/60% dell'intera categoria.

E' ipotizzabile un sensibile aumento in considerazione dello sviluppo della rete e della cessione in omaggio delle connessioni Internet da parte di diversi fornitori.

Nei prossimi anni la Dialogo s.p.a. risponderà pienamente alla richiesta della nostra categoria professionale di dotarsi di uno strumento che presupponga l'approccio tecnologico alla formazione culturale del professionista. Nell'anno 2000 è già iniziata la commercializzazione dei seguenti servizi:

IL SYSTEMA DIALOGO.

Un innovativo sistema di reperimento dell'informazione professionale che consente di accedere a tutte le informazioni necessarie per l'esercizio della nostra professione da una banca dati, contenente prassi giurisprudenza e legislazione in materia di lavoro, tributi, società, fallimenti, contratti, normativa internazionale, approfondimenti redazionali, rassegne stampa e bibliografiche, ma soprattutto da tutti i siti Internet di interesse professionale. Per accedere al systema è necessario possedere un collegamento ad internet.

Il servizio, per il momento, è riservato ai soli iscritti alla categoria

L'AGGIORNAMENTO DIALOGO

Un prodotto di fascia inferiore che consente a coloro che non intendono acquisire il Systema di dotarsi della possibilità di poter effettuare una ricerca nella rassegna stampa e nel Punto della settimana, editi fino a quel giorno dalla nostra redazione scientifica, attraverso un normale motore di ricerca nonché di ricevere presso il proprio indirizzo di posta elettronica i prodotti di aggiornamento.

Il servizio attualmente è aperto a qualsiasi persona ne faccia richiesta, per i ragionieri iscritti in albo il servizio gode di uno sconto del 35%

LO SPORTELLO DIALOGO

Dialogo ha attivato un vero e proprio sportello con la pubblica amministrazione che comprende il servizio di consultazione delle posizioni camerali, protesti e bilanci, visure e certificati camerali, pratiche telematiche con INPS e INAIL.

A breve verranno attivati, una volta formalizzati gli accordi con i Ministeri di competenza, le visure catastali ed ipotecarie, la possibilità di attribuzione dei numeri di partita IVA, Codice fiscale, modifiche e cancellazioni IVA ed altri servizi telematici.

ACCORDI QUADRO

I professionisti potranno godere di condizioni particolarmente vantaggiose nell'acquisto di attrezzature hardware e software grazie agli accordi commerciali con primarie aziende di servizi nel campo dell'office automation

INIZIATIVE A FAVORE DEI COLLEGI

La Dialogo curerà per conto del Consiglio Nazionale Ragionieri la realizzazione di un programma di gestione amministrativa dei Collegi con tutte le procedure amministrative standardizzate secondo le direttive dello stesso Consiglio Nazionale ed un programma di contabilità del collegio. Curerà altresì la realizzazione di corsi itineranti di alfabetizzazione informatica per iscritti a prezzi agevolati

REPORT DELLA SITUAZIONE ATTUALE

Il nostro sito WEB pubblicato, nell'attuale nuova versione, in data 2.2.1999, e fino al 29 di febbraio 2000 ha registrato 19.718 accessi per un totale di 210.000 pagine visitate ed un numero di 8.400 utilizzatori.

Alla data del 15 febbraio 2000 sono pervenute presso il CALL CENTER della società 1.850 telefonate per richiesta informazioni relative al fisco telematico ed ai modelli "RED 2000".

Sempre alla data del 15 febbraio 2000 vengono giornalmente inviate 2.550 rassegne stampa ad altrettanti utenti del servizio aggiornamento, che per il momento è offerto gratuitamente a titolo sperimentale.

Nel mese di febbraio è stato definitivamente approntato l'intero Systema Dialogo, ad oggi circa 900 professionisti stanno già utilizzando a titolo di prova questo servizio di reperimento dell'informazione. In pochi giorni sono stati perfezionati 104 contratti di abbonamento annuale o triennale con altrettanti colleghi.

Lo sportello Dialogo conta attualmente 212 contratti di attivazione, tenendo conto dell'oggettiva difficoltà in talune realtà territoriali ove diverse CCIAA locali non hanno ancora autorizzato i professionisti all'accesso all'intero servizio.

L'attività, in generale, della società sta lentamente espandendo la propria immagine tra la categoria. Presso i Collegi circoscrizionali, ad oggi, sono state effettuate circa una quarantina di riunioni dimostrative dei servizi offerti dalla Dialogo ed altrettanti appuntamenti sono stati prefissati nei prossimi mesi.

Nel corso dei primi mesi del 2000 l'assemblea dei soci ha ritenuto opportuno, alla luce dell'attività iniziata e nelle prospettive di una futura espansione dei servizi, di deliberare un aumento del Capitale sociale per un importo di 5.000 € uro sottoscritto e versato dai soci in parti uguali.

PREVISIONE

L'anno 2000 sarà sicuramente un anno di conferme nel quale la società sarà del tutto avviata in sinergia con le nostre istituzioni di categoria, Consiglio Nazionale, Cassa di previdenza, Fondazione Luca Pacioli, Collegi, nonché con la Pubblica Amministrazione.

Numerosi sono i segnali di grande interesse sui servizi che la nostra società offre al mondo professionale. In pochissimi mesi la Dialogo ha colmato un settore tecnologicamente privo di interlocutori istituzionali fra il mondo professionale e la pubblica amministrazione.

E' prevedibile in pochi mesi un adeguato incremento della domanda di servizi da parte degli operatori professionali grazie anche alla campagna sconti in procinto d'essere varata dalla nostra società.

Tant'è che si prevede nel corso del 2000, grazie ai numerosi servizi offerti di riuscire a centrare l'obiettivo prefissato di un migliaio di abbonamenti tra Systema, Sportello e Aggiornamento.

La previsione, si scontra indubbiamente con l'assimilazione delle nuove tecnologie telematiche da parte degli iscritti, ma crediamo che già dal 2000 la situazione potrebbe prospettare una decisa inversione di tendenza economico finanziaria rispetto al primo anno di attività.

Il Consiglio di Amministrazione alla luce di quanto precede propone il riporto a nuovo della perdita di esercizio pari a Lire 319.560.665.

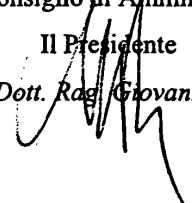
L'attuale società è totalmente cambiata a causa dell'imporsi della rete Internet e di tecnologie avanzate come l'ASDL e fibre ottiche.

Il Consiglio di Amministrazione, nel ringraziare i Soci istituzionali per la fiducia accordata, è certo che la Dialogo S.p.A. ha sicuramente aperto la porta a questa innovazione, preparando la categoria degli "operatori professionali" al quotidiano confronto con la società.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dott. Rag. Giovanni Biagi



PAGINA BIANCA

DIALOGO S.p.A.

Sede in via G. Paisiello n. 24 - 00198 Roma (RM)

Capitale sociale Euro 500.000, int.versato

Relazione del Collegio sindacale all'Assemblea dei soci ai sensi dell'art. 153 del Dlgs n. 58/98 e dell'art. 2429 c. 3 del Codice civile

Gli importi presenti sono espressi in Lire.

All'Assemblea Azionisti della società Dialogo S.p.A.

Signori Azionisti, abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della società al 31/12/1999 redatto dagli amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Collegio sindacale unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio e alla loro Relazione sulla gestione.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico evidenziano una perdita di esercizio di Lit. 319.560.665 e si riassume nei seguenti valori:

Stato patrimoniale

Attività	Lit.	1.498.960.995
Passività	Lit.	366.319.160
- Patrimonio netto	Lit.	1.452.202.500
- Perdita dell'esercizio	Lit.	319.560.665
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Lit.	2.025.000.000

Conto economico

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Lit.	266.034.433
Costi della produzione (costi non finanziari)	Lit.	592.229.747

Differenza	Lit.	- 326.195.314
Proventi e oneri finanziari	Lit.	6.634.649
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Lit.	0
Proventi e oneri straordinari	Lit.	0
Risultato prima delle imposte	Lit.	- 319.560.665
Imposte sul reddito	Lit.	0
Perdita	Lit.	- 319.560.665

Il nostro esame sul bilancio è stato svolto secondo i Principi di Comportamento del Collegio sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori commercialisti e Ragionieri commercialisti e in conformità a tali principi, abbiamo fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate e integrate dai corretti principi contabili enunciati sempre dai Consigli Nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri commercialisti.

Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 del Codice civile.

Ai sensi dell'art. 2426 del Codice civile; punto 5, il Collegio sindacale ha espresso il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e ampliamento per Lit. 14.603.199, di diritti di brevetto industriale per Lit. 4.800.000 e di costi di concessioni, licenze, marchi e diritti simili per complessive Lit. 19.550.768.

Il Collegio sindacale consapevole del notevole valore informativo che la relazione al bilancio assume per i soci e i creditori sociali, richiama l'attenzione sull'attività di controllo effettuata per confermare:

Che per le immobilizzazioni immateriali è stata verificata e accertata l'appropriata iscrizione dei valori, come è stato verificato il corretto

loro esistenza e della loro corretta iscrizione in bilancio

Che è stata verificata la corretta iscrizione in bilancio delle voci del Patrimonio netto;

Che per i debiti e i ratei e risconti passivi è stata accertata la loro esistenza e la competenza di periodo;

Che per i conti d'ordine si è proceduto al controllo degli impegni sulla base degli elementi e rapporti contrattuali. In detto conto figurano gli impegni assunti in modo inderogabile, come da contratto sottoscritto il 30/9/1999, con la società fornitrice del motore di ricerca del progetto Dialogo.

Da tale contratto derivano obblighi sin dal momento della stipula ma l'onerosità è differita nel tempo e riguarda gli esercizi 2000 e 2001 nei quali è prevista l'esecuzione della piena attività. L'obbligo è di corrispondere la somma di lire 1.225.000.000 per l'anno 2000 e di lire 810.000.000 per l'anno 2001 secondo un programma di dieci versamenti periodici bimestrali.

A parere di questo Collegio, poiché è questa la voce che graverà in misura maggiore, come detto nella nota integrativa, sul bilancio degli esercizi 2000 e 2001, è necessaria una adeguata comprensione economica delle prospettive future, al fine di predisporre le relative misure finanziarie. La relazione sulla gestione dovrebbe pertanto presentare in maniera più approfondita anche questi numeri previsionali.

Che per le voci del conto economico è stata accertata la corretta imputazione dei costi e dei ricavi secondo il principio di competenza.

Nel corso dell'esercizio questo Collegio ha proceduto al controllo sulla tenuta della contabilità, al controllo dell'amministrazione e alla vigilanza sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, partecipando alle riunioni dell'Assemblea e del Consiglio di amministrazione, ed effettuando le

computo degli ammortamenti ed è stata valutata la residua possibilità di utilizzazione e la competenza dei beni nonché verificata la sussistenza delle condizioni che ne giustificano l'iscrizione in bilancio.

Che è stata valutata l'iscrizione dei beni in corso per lire 733.023.102. condividendo l'impostazione del Consiglio di Amministrazione che riconosce essere per gli stessi «non ancora acquisita la piena titolarità del diritto di utilizzo o non si sono definitivamente conclusi i progetti in corso di definizione».

Che per dare inoltre anche un parere di prospettiva originale e rischio di vita utile occorre che vi sia chiarezza sulla comprensibilità del progetto e certezza della sua durata. Nella documentazione, nota integrativa e relazione sulla gestione, vi sono ampiamente contenute le risposte sul progetto che viene dettagliato nei suoi particolari e anche definito nei termini di durata con completamento dello stesso nel corso dell'esercizio 2000.

Che per le immobilizzazioni materiali non essendo stata ancora eseguita l'iscrizione dei beni nell'inventario il Collegio ha proceduto alla verifica a campione dei beni indicati in contabilità constatando l'esistenza fisica dei cespiti.

Che per quanto riguarda l'ammortamento dei beni il Collegio ha accertata la corretta determinazione dei fondi tenuto anche conto della residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Che per le disponibilità liquide è stata effettuato l'accertamento della esistenza della giacenza di cassa e dei crediti verso le banche e per le rimanenze è stata verificato il riscontro presso terzi della esistenza fisica e la sussistenza del titolo di proprietà;

Che per i crediti e ratei e risconti attivi si è proceduto all'accertamento della

verifiche ai sensi dell'art. 2403 del Codice civile.

Sulla base di tali controlli non ha rilevato violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

Nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 e dall'art. 2428 del Codice civile.

Si attesta inoltre che la relazione sulla gestione rispetta il contenuto obbligatorio dell'art. 2428 del Codice civile, corrispondendo con i dati e le risultanze del bilancio e fornendo un quadro completo e chiaro della situazione aziendale, salvo per quanto osservato da questo Collegio sulla necessità di un maggior approfondimento nei dati previsionali.

A nostro giudizio, il sopra menzionato bilancio, correlato della nota integrativa e della relazione sulla gestione, corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'art. 2426 del Codice civile.

Esprimiamo pertanto parere favorevole alla sua approvazione, nonché alla proposta degli amministratori di rinviare a nuovo la perdita d'esercizio.

La presente relazione è stata redatta il 12 aprile 2000 presso la sede della Società Dialogo Spa in Roma.

I Sindaci

Il Presidente Dott. Cesare Magnano

Il Sindaco effettivo Rag. Antonio De Troia

Il Sindaco effettivo Rag. Riccardo Tarabella

