



Nota Integrativa

PAGINA BIANCA

Nota Integrativa

Introduzione

Signori Soci,
il bilancio redatto alla data del 31/12/2002 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma primo del Codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, integrate con tutte le operazioni rettificative, nel rispetto del principio della competenza, al fine di dare una chiara e veritiera situazione patrimoniale, finanziaria ed economica alla citata data.
Accanto all'importo di ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e' stato riportato il corrispondente importo dell'esercizio precedente.

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci e' stata fatta secondo prudenza, competenza e nella prospettiva della continuazione della attività;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i ricavi i proventi, gli oneri ed i costi sono stati iscritti al netto degli sconti, abbuoni e premi.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e le rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile alle quali, pertanto, si rimanda.
Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.
Con particolare riferimento ad alcune voci di bilancio, si precisa quanto segue:

ATTIVO B.I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono state iscritte nei limiti del costo sostenuto.
Il costo di realizzazione comprende tutti i costi direttamente imputabili alla formazione della immobilizzazione.
L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato operato in conformità al presente piano prestabilito.

	Aliquota
- Costi di impianto e di ampliamento	20,00%
- Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:	20,00%
- Costi di brevetto industriale e diritti di utilizz. delle opere dell'ingegno:	20,00%
- Altre immobilizzazioni immateriali	20,00%

Le concessioni licenze Convey (voce 1.B.1.4 - concessioni, licenze, etc.) vengono ammortizzate nella misura di un terzo del loro valore, relativamente alle licenze cedute in uso agli abbonati del sistema Dialogo, per i contratti stipulati alla chiusura di ogni esercizio.

ATTIVO B.I.1 Costi di impianto e di ampliamento

Pari a € 155.063 quali costi al netto della quota di ammortamento, da individuarsi come segue:

- Oneri relativi alla costituzione della società ed alle delibere di assemblee straordinarie per € 14.644 - fondo per € 10.672;
- Oneri sostenuti nell'esercizio precedente e nell'esercizio attuale per la costituzione di una rete commerciale per € 198.651 - fondo per € 47.560; l'incremento del 2002 è dato dalle eseguenti voci: ricerca nuovi agenti e nuovo direttore commerciale € 22.707, organizzazione rete vendita € 132.664, studio contratti rete vendita € 4.130.

ATTIVO B.I.2 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

Pari a € 403.997 quali costi al netto della quota di ammortamento, iscritti con il consenso del Collegio Sindacale, da individuarsi come segue:

- Progetto immagine, € 394.698 - fondo per € 165.153;
- Avviamento sistema Dialogo, € 155.882 - fondo per € 93.529;
- Costi ricerca e sviluppo, € 177.567 - fondo per € 65.468.

I costi relativi al progetto immagine risultano incrementati da quelli sostenuti nell'esercizio per € 136.906 per il lancio e la diffusione su vasta scala dei nuovi servizi Dialogo. In particolare gli stessi sono finalizzati alla produzione di contenuti per favorire una sempre maggiore diffusione e affermazione del marchio della nostra società all'interno del mercato di riferimento.

ATTIVO B.I.3 Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno

Pari a € 620 si riferiscono ad oneri sostenuti per l'utilizzo di diritti di acquisizione di immagini per la realizzazione della prima pubblicazione inviata a tutti i ragionieri professionisti. Il valore è esposto al netto delle quote di ammortamento.

ATTIVO B.I.4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Pari a € 856.966 si riferisce alle licenze del software, relative alla concessione della Convey Srl, ed utilizzati dagli abbonati al "Sistema Dialogo". Il costo di € 1.022.590 relativo a n. 4.400 licenze, è esposto al netto della quota di ammortamento.

ATTIVO B.I.6 Immobilizzazioni in corso e acconti

La posta di € 7.200 si riferisce a costi sostenuti nell'esercizio per lo sviluppo della "Piattaforma Rassegna Stampa", ed ancora in corso di costruzione.

ATTIVO B.I.7 Altre immobilizzazioni immateriali

L'importo di € 113.355 è al netto delle quote di ammortamento, si riferisce a:

- Software capitalizzato, € 21.848 - fondo per €14.145;
- Sito web e portale Dialogo, € 129.813 - fondo per € 42.721;
- Release Sistema Dialogo, € 23.200 - fondo per € 4.640.

Il Software capitalizzato risulta incrementato dal costo sostenuto nell'esercizio di nuove licenze software di € 2.498.

Il sito WEB/portale Dialogo risulta incrementato dei costi di adeguamento alle nuove tecnologie e da una più funzionale interfaccia utente. Costi di diretta imputazione nell'esercizio 2002 pari a €. 10.030.

Il Release "Sistema Dialogo" si riferisce a costi sostenuti nell'esercizio per l'implementazione del sistema stesso pari a € 23.200.

ATTIVO B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori e rettificato dai rispettivi ammortamenti.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato operato in conformità al presente piano prestabilito:

	Aliquote
- Impianti interni di telecomunicazioni	25,00%
- Attrezzature varie	15,00%
- Mobili e arredi	12,00%
- Elaboratori	20,00%

Le aliquote di cui sopra sono state ridotte alla metà e, in ragione del loro minore utilizzo e, in relazione al primo anno di acquisizione.

Per i cespiti il cui importo unitario non superava il limite di un milione, è stato operato l'intero ammortamento nel corrente esercizio.

ATTIVO B.II.2 Impianti e macchinari

Il valore di € 11.539 si riferisce all'acquisto e alla installazione di un impianto interno di telefonia e telecomunicazione, nonché al cablaggio necessario per la realizzazione di una rete strutturata per telefonia e dati nei locali al primo piano dell'immobile in locazione.

ATTIVO B.II.3 Attrezzature industriali e commerciali

La posta di € 85.486 si riferisce ad "attrezzature varie ", "mobili e arredi" ed hardware installato presso la sede della nostra società e presso il nostro provider.

ATTIVO C.I RIMANENZE

Le rimanenze relative all'acquisto di accessi ad Internet, sono state valutate al loro costo di acquisto.

ATTIVO C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

I crediti sono iscritti al loro valore nominale, non sussistendo alcuna svalutazione da operare.

ATTIVO D RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi relativi a contratti di noleggio, manutenzione, assicurazioni, maxi canone leasing, e altri costi sono iscritti sulla base del principio temporale dei costi comuni a più esercizi.

PASSIVO C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

In detta voce e' stato indicato l'importo del TFR maturato al 31/12/2002, calcolato a norma dell'art. 2110 Codice civile ed in conformità ai contratti collettivi vigenti per il nostro settore.

PASSIVO D DEBITI

I debiti sono iscritti a loro valore nominale, comprendendo anche importi per servizi e prestazioni già maturate e di cui si attende la regolare fattura.

PASSIVO E RATEI E RISCONTI PASSIVI

Nei ratei e risconti passivi sono iscritti costi di competenza dell'esercizio relativi al personale dipendente, nonché ricavi relativi ai contratti stipulati con gli utenti del "Sistema Dialogo, per la quota di competenza dell'esercizio 2003.

Movimenti immobilizzazioni

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce delle immobilizzazioni, vengono illustrati i movimenti precedenti all'inizio dell'esercizio, i movimenti dell'esercizio e i movimenti in sede di valutazione alla data del 31/12/2002.

Movimenti immobilizzazioni immateriali

Costi di impianto e di ampliamento

Costo storico	53.791
Precedenti ammortamenti	(15.572)
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	38.219
Acquisizioni	159.503
Ammortamenti	(42.659)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	155.063

Progetto immagine

Costo storico	257.792
Precedenti ammortamenti	(86.214)
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	171.578
Acquisizioni	136.907
Ammortamenti	(78.940)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	229.545

Costi avviamento sistema Dialogo

Consulenze tecniche collab. specializz.

Costo storico	40.772
Precedenti ammortamenti	(16.309)
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	24.463
Ammortamenti	(8.154)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	16.309

Costi avviamento sistema Dialogo

Consulenze professionali e giuridiche

Costo storico	56.810
Precedenti ammortamenti	(22.724)
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	34.086
Ammortamenti	(11.362)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	22.724

Costi avviamento sistema Dialogo
Oneri relativi al personale dipendente

Costo storico	58.300
Precedenti ammortamenti	(23.320)
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	34.980
Ammortamenti	(11.660)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2001	23.320

Costi ricerca e sviluppo

Costo storico	177.567
Precedenti ammortamenti	(29.955)
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	147.612
Ammortamenti	(35.513)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	112.099

Diritti di brevetti

Costo storico	3.099
Precedenti ammortamenti	(1.859)
CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2002	1.239
Ammortamenti	(620)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	620

Concessione licenze Convey Srl

Costo storico	743.698
Precedenti ammortamenti	(52.059)
CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2001	691.639
Acquisizioni	278.892
Ammortamenti	(113.565)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	856.966

Software capitalizzato

Costo storico	19.351
Precedenti ammortamenti	(9.775)
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	9.576
Acquisizioni	2.498
Ammortamenti	(4.370)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	7.704

Sito WEB

Costo storico	106.805
Precedenti ammortamenti	(18.764)
CONSISTENZA INIZIALE AL 01/01/2002	88.041
Acquisizioni	23.008
Ammortamenti	(23.957)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	87.092

Release Sistema Dialogo

Acquisizioni	23.200
Ammortamenti	(4.640)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	18.560

Movimenti immobilizzazioni materiali**Impianti interni di telecomunicazioni**

Costo storico	19.638
Precedenti ammortamenti	(5.679)
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	13.959
Ammortamenti	(2.420)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	11.539

Attrezzature varie

Costo storico	11.206
Precedenti ammortamenti	(2.092)
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	9.114
Ammortamenti	(807)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	8.307

Mobili e arredi

Costo storico	2.731
Precedenti ammortamenti	(691)
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	2.040
Ammortamenti	(149)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	1.891

Elaboratori

Costo storico	97.471
Precedenti ammortamenti	(25.028)
CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	72.443
Acquisizioni	15.033
Ammortamenti	(12.188)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	75.288

Composizione voci costi

La voce B I 2 dell'attivo si compone:

B.1.1 Costi di impianto e di ampliamento	155.063
B.1.2 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	403.997
Progetto immagine	229.545
Costi avviamento sistema Dialogo	62.353
Costi Ricerca e sviluppo	112.099

L'iscrizione all'attivo è giustificata dall'oggettivo carattere di utilità pluriennale che le pre-

dette spese hanno nell'economia prospettica dell'impresa. Si è ritenuto congruo un criterio di ammortamento per rate costanti in cinque esercizi.

Variazione consistenza altre voci

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni, vengono illustrati il saldo iniziale, i movimenti dell'esercizio e i movimenti in sede di valutazione al 31/12/2002.

Variazione consistenza fondi

Fondo TFR

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	16.917
Accantonamenti	14.806
Utilizzi	(65)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	31.658

L'incremento del fondo T.F.R. si riferisce alla quota maturata a favore dei n. 7 dipendenti in forza al 31/12/2002, mentre l'utilizzo si riferisce alla nuova imposta sostitutiva pagata sulla rivalutazione del T.F.R.

Fondo trattamento di quiescenza e obblighi similari

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	148
Accantonamenti	66
Utilizzi	(181)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	33

L'accantonamento del fondo trattamento di quiescenza e obblighi similari si riferisce al firr da liquidare a n. 1 agenti, che hanno interrotto il rapporto di lavoro nell'anno 2002.

Variazione consistenza altre voci

Rimanenze lavori in corso su ordinazione

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	39.095
Incrementi	
Decrementi	(39.095)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	0

Rimanenze prodotti finiti e merci

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	17.812
decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	17.812

Trattasi di 3.830 connessioni Internet che la società ha acquistato con l'intento di dare il libero accesso in prova per trenta giorni alla propria banca dati per lo sviluppo della conoscenza dei prodotti e servizi. Sono in magazzino in attesa di essere impiegato con l'allestimento del portale.

Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	105.438
Acquisizioni/incrementi	3.325.364
Alienazioni/decrementi	(3.091.859)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	338.943

Crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	0
Acquisizioni/incrementi	180.600
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	180.600

Anticipi diversi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	47
Acquisizioni/incrementi	1.876
Alienazioni/decrementi	(547)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	1.376

Trattasi di anticipi a fornitori in attesa di fattura.

Ritenute subite su interessi attivi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	25
Acquisizioni/incrementi	1
Alienazioni/decrementi	(25)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	1

Trattasi delle ritenute attive sugli interessi liquidati sul conto corrente bancario, nel corso dell'esercizio 2002.

Credito d'imposta nuove assunzioni

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/02	413
Acquisizioni/incrementi	4.958
Alienazioni/decrementi	(3.305)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	2.066

Depositi bancari

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	3.077
Acquisizioni/incrementi	464.766
Alienazioni/decrementi	(466.799)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	1.044

La posta si riferisce esclusivamente ai crediti verso i servizi interbancari.

Cassa

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	539
Acquisizioni/incrementi	23.970
Alienazioni/decrementi	(23.895)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	614

Risconti attivi

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	110.813
Acquisizioni/incrementi	97.903
Alienazioni/decrementi	(123.665)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	85.051

Capitale sociale

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	1.100.000
Acquisizioni/incrementi	
Alienazioni/decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	1.100.000

La consistenza finale del capitale sociale è rimasta invariata rispetto al precedente esercizio: è composto da 11.000 azioni di € 100 cadauna ed è interamente sottoscritto e versato dai soci.

Altre riserve

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	39
Acquisizioni/incrementi	
Alienazioni/decrementi	
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	39

La consistenza finale di € 39 è relativa alla sola riserva straordinaria; essa è rimasta invariata rispetto al precedente esercizio.

Perdite portate a nuovo

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	30.620
Acquisizioni/incrementi	128.626
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	159.246

L'incremento della posta di € 128.626 è attribuita al riporto a nuovo delle perdite relative all'esercizio 2001, deliberata dall'assemblea dei soci del 2/5/2002.

Fornitori

CONSISTENZA INIZIALE AL 1/01/2002	429.403
Acquisizioni/incrementi	2.495.415
Alienazioni/decrementi	(2.353.029)
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2002	571.789

I principali debiti si riferiscono per € 130 mila Infocamere, per € 75 mila I.NET Spa, per € 61 mila F.S.T, per € 49 mila Telecom Italia Spa.