

CSP – INNOVAZIONE NELLE ICT
SOCIETA' CONSORTILE RESPONSABILITA' LIMITATA

Siglabile C. S. P. S. c. a r. l.

10100 Torino –Via Livorno n. 60 C.F. 05706110011
ISCRITTA AL REGISTRO IMPRESE DI TORINO N. 05706110011

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2005

Il bilancio al 31.12.2005 chiude con un utile pari a Euro 34.382 dopo un accantonamento per imposte pari a Euro 159.427 per le imposte di competenza dell'esercizio.

Con riferimento ai contenuti obbligatori della nota integrativa si evidenzia che:

STRUTTURA E CONTENUTO

Il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale conforme allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis del codice civile, dal conto economico conforme allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del Codice Civile e dalla nota integrativa secondo il disposto dell'art. 2427 Codice Civile

Inoltre nella presente nota integrativa vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Ai sensi dell'art.16, commi 7 e 8 del D.Lgs. 213/98 dell'art.2423 comma 5 del Codice Civile il bilancio, così come la presente nota integrativa, è stato redatto in unità di Euro, senza cifre decimali.

Ai sensi dell'art.2435 bis, ricorrendone i presupposti, è stata omessa la relazione sulla gestione così come, sempre ai sensi del medesimo articolo, la presente nota integrativa è stata redatta in forma abbreviata.

Ai fini di una migliore leggibilità del bilancio d'esercizio e dei dati in esso contenuti lo schema di Stato Patrimoniale adottato è quello previsto per le società che redigono il bilancio in forma ordinaria.

Inoltre nella presente nota integrativa vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Vi attestiamo inoltre che non si sono verificati i presupposti per l'esercizio della deroga di cui all'art. 2423 comma 4, del Codice Civile.

I saldi delle singole voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico corrispondono alle scritture contabili tenute a norma di legge.

Con riferimento ai principi osservati per la redazione del presente bilancio si dà atto che :

1. La valutazione delle voci è stata fatta secondo principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato (art. 2423 bis, I co.,n.1 cc)
2. Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2423 bis, I co.,n.2, cc)
3. Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento (art. 2423 bis, I co.,n.3, cc). Sono stati considerati di competenza i costi connessi ai profitti imputati all'esercizio
4. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo (art. 2423 bis, I co.,n.4 cc)

5. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente (art. 2423 bis, I co., n.5 cc)
6. I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio sociale (art. 2423 bis, I co., n.6 cc)
7. In ordine alla struttura dello stato patrimoniale e nel conto economico sono stati seguiti i seguenti criteri :
 - 7.a. Nello Stato Patrimoniale e nel conto economico sono state iscritte separatamente e nell'ordine indicato, le voci previste negli artt. 2424 e 2425 c.c., anche se d'importo pari a zero (art. 2423 ter, I co., cc)
 - 7.b. Le voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole non sono state ulteriormente suddivise.
 - 7.c. Non sono state aggiunte altre voci essendo il loro contenuto compreso in quelle previste dagli artt. 2424 e 2425 c.c. (art.2423 ter, III co., c.c.)
 - 7.d. Le voci precedute da numeri arabi non sono state adattate, non esigendolo la natura dell'attività esercitata (art.2423 ter, IV co., c.c.)
 - 7.e. Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente; le voci sono risultate comparabili (art.2423 ter, V co., c.c.).
 - 7.f. Non sono stati effettuati compensi di partite
8. Nessun elemento dell'attivo e del passivo ricade sotto più voci dello schema (art.2424, II co.,c.c.)

I criteri di valutazione applicati sono quelli previsti dal Codice Civile e dai Principi Contabili nazionali emanati dalla Commissione Studi dei Dottori Commercialisti, si è altresì tenuto conto delle interpretazioni fornite, in merito, dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC); in nessun caso, ove in contrasto con detti principi, sono stati applicati i criteri introdotti dagli IAS/IFRS.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2005 in osservanza all'art. 2426 del Codice Civile sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti all'attivo del bilancio al netto dei relativi ammortamenti. I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima essi producano utilità.

Non sussistono i presupposti per alcuna svalutazione delle componenti le Immobilizzazioni Immateriali

In particolare :

1) Costi di impianto ed ampliamento

Sono relativi alle modifiche statutarie ed ammortizzate con aliquota costante del 20%.

2) Altre immobilizzazioni immateriali

Sono costituite dai costi sostenuti come contributo a Telecom per l'attivazione di apposite linee per la trasmissione dei dati. Sono ammortizzate applicando una aliquota pari al 20% del costo sostenuto.

Immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, dedotto il relativo fondo di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati conteggiati sulla base delle residue possibilità di utilizzazione dei cespiti cui si riferiscono, in conformità alla disposizione contenuta nell'art.2426 comma 1 n.2 del codice civile.

Non sono stati conteggiati ammortamenti sui beni alienati o dimessi durante l'esercizio.

Non sussistono i presupposti per alcuna svalutazione delle componenti le Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni finanziarie.

E' stata iscritta la quota relativa alla partecipazione nel Consorzio TOP IX.

Per la partecipazione nel Consorzio il criterio di valutazione è stato quello previsto dall'art.2426 n.1) del codice civile (criterio del costo).

Rimanenze

Sono relative all'esecuzione di commesse di durata infrannuale. La valutazione è stata eseguita al costo diretto di produzione in ottemperanza al dettato di cui all'articolo 2426 n.1) e n.9) e conformemente alla disciplina fiscale di cui all'art. 92 DPR 917/86.

Crediti.

Sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo e sono interamente espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato, il relativo fondo svalutazione è stato determinato in base a stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori

Disponibilità liquide.

Sono costituite dal saldo di banca e di cassa al 31/12/2005.

Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente.

Rappresenta il debito maturato a favore dei lavoratori subordinati alla data del bilancio, determinato in conformità alla legge ed ai contratti in vigore.

Debiti.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e risconti.

Sono iscritti in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

Criteri di conversione delle poste in valuta

In conformità agli artt. 2425 bis, 2426 n.8 bis e 2427 n.6 bis i crediti ed i debiti in valuta vengono allineati ai cambi di fine anno, adeguando direttamente le partite dei clienti e fornitori. I relativi utili o perdite di conversione sono imputati al conto economico e, l'eventuale utile netto dovrà essere accantonato in una Riserva non distribuibile in sede di destinazione del risultato.

Si dà atto che al termine dell'esercizio non esistono debiti o crediti in valuta diversa dall'Euro.

Imposte e tasse

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sul reddito imponibile, calcolato in conformità alle disposizioni di legge in vigore.

Nel rispetto del principio della competenza di costi e ricavi, sono accantonate le imposte differite sulle differenze di natura temporanea tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito a quella attività o a quella passività a fini fiscali, in base a quanto stabilito dal Principio Contabile Nazionale n.25

Le Imposte differite attive vengono contabilizzate solo se sussiste la ragionevole certezza del loro recupero tramite la generazione di un reddito imponibile tale da permetterne il loro utilizzo

Particolare rilevanza nel presente esercizio assumono le imposte differite sugli ammortamenti anticipati dedotti fiscalmente per via extracontabile.

Contributi

La società ha svolto nel corso dell'esercizio una notevole attività di studio e ricerca in parte o totalmente finanziata da contributi. Detti contributi, contrattualmente previsti, coprono una parte o la totalità delle spese sostenute nell'ambito di un progetto di ricerca. In considerazione del fatto che la società ha interamente speso i costi relativi ai progetti di ricerca i relativi contributi sono stati contabilizzati quali proventi, nella misura percentuale contrattualmente prevista, sulla base dei costi sostenuti fino alla data del 31 dicembre; l'eventuale eccedenza di contributi incassati alla data del 31 dicembre è stata considerata come debito della società, mentre l'eventuale quota di contributi non ancora corrisposti, stante la certezza contrattuale da cui gli stessi derivano, sono da considerarsi come crediti della società.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO.

Ai sensi dell'art. 2427 n.5 del codice civile, si dà preliminarmente atto che nel corso dell'esercizio sono state detenute partecipazioni in una società definibile quale controllata ai sensi dell'articolo 2359 n.1, nel corso dell'esercizio è stata ceduta l'intera quota di partecipazione posseduta.

Si dà ulteriormente atto che la società, data anche la sua natura, non possiede alla data del 31.12.2005, nè ha posseduto nel corso dell'esercizio, sia direttamente che tramite società fiduciaria, azioni proprie nè ha emesso azioni di godimento od obbligazioni convertibili o valori similari.

B) IMMOBILIZZAZIONI.

Immobilizzazioni immateriali.

Il valore complessivo delle immobilizzazioni immateriali è passato da Euro 5.701 ad Euro 6.429.

Si dà atto che i coefficienti utilizzati per l'ammortamento sono i seguenti :

Spese modifiche societarie	20	%
Diritti di utilizzazione software	33,3	%
Opere di miglioria su beni di terzi	20	%
Contributo a Telecom per linea dati	20	%

Si fornisce l'elenco e la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali avvenuto nel corso dell'esercizio.

Immobilizzazioni Immateriali	<u>al 31.12.2004</u>	incrementi	decrementi	ammortamento	<u>al 31.12.2005</u>
		dell'esercizio	dell'esercizio		
Costi d'impianto e di ampliamento					
Modifiche statutarie	2.137	6.468			8.605
Fondo ammortamento	- 1.282			- 1.721	- 3.003
	<u>855</u>				<u>5.602</u>
Altre immobilizzazioni immateriali					
Migliorie su immobili di terzi	15.962				15.962
Fondo ammortamento	-12.769			- 3.193	- 15.962
	<u>3.193</u>				<u>0</u>

Contributi allacciamento linea trasmissione dati	4.132			4.132
Fondo ammortamento	- 2.479	-	826	- 3.305
	<u>1.653</u>			<u>827</u>

Immobilizzazioni materiali.

Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali è passato da Euro 327.443 ad Euro 384.117.

I coefficienti di ammortamento utilizzati nel rispetto del piano di obsolescenza dei beni stessi sono i seguenti:

Impianti	10	%
Attrezzature	20	%
Mobili e arredi	12	%
Macchine ufficio elettroniche	20	%
Telefoni cellulari	20	%

Detti coefficienti sono ridotti forfetariamente del 50% per i beni entrati in funzione nell'esercizio in ragione del minor utilizzo degli stessi.

Ai sensi dell'art 2427 n.2 si forniscono i movimenti avvenuti nelle immobilizzazioni con le indicazioni ivi previste.

Immobilizzazioni Materiali	<u>al 31.12.2004</u>	incrementi dell'esercizio	decrementi dell'esercizio	ammortamento	<u>al 31.12.2005</u>
<i>Impianti e Macchinari</i>					
Impianti generici	152.055	1.900			153.955
Fondo ammortamento	- 132.902			- 7.377	- 140.279
	<u>19.153</u>				<u>13.676</u>
<i>Altri beni materiali</i>					
Attrezzature	49.722	8.823	- 1.605		56.940

CSP S.C. A R.L. Nota Integrativa bilancio al 31 dicembre 2005

Fondo ammortamento	-	13.300	120	-	10.196	-	23.376
		36.422					33.564
<i>Macchine ufficio elettroniche e sistemi operat.</i>		2.047.721					2.219.016
Fondo ammortamento	-	1.831.214		-	102.106	-	1.933.320
		216.507					285.696
<i>Mobili e arredi</i>		109.430					117.683
Fondo ammortamento	-	54.315		-	12.379	-	66.694
		55.115					50.989
<i>Telefoni cellulari</i>		2.279					2.279
Fondo ammortamento	-	2.033		-	54	-	2.087
		246					192
<i>Macchine ufficio ordinarie</i>		13					13
Fondo ammortamento	-	13				-	13
		-					-

III) Immobilizzazioni finanziarie.

1) Partecipazioni in

d) Altre Imprese

E' iscritta al valore di costo, 7.000 Euro, la partecipazione ad un Consorzio (TOP IX), il dato di bilancio non è variato rispetto all'esercizio passato.

C) ATTIVO CIRCOLANTE.

I) Rimanenze

3) *Lavori in corso su ordinazione*

Sono state valorizzate, secondo i criteri illustrati, le commesse relative alla realizzazione di vari progetti di sviluppo in corso di esecuzione alla data del 31.12.2005. L'importo complessivo iscritto in bilancio è pari a Euro 325.822.

II) Crediti.

1) *Crediti verso clienti.*

Il saldo al 31.12.2005 è pari a Euro 1.502.174 contro Euro 912.744 al 31.12.2004. La voce crediti verso clienti comprende anche le fatture da emettere. I crediti verso clienti risultano prudenzialmente svalutati, tramite apposito fondo rettificativo, per un importo di Euro 7.000 .

In seguito alla sopravvenuta inesigibilità di alcuni crediti l'accantonamento al Fondo in essere nel precedente esercizio è stata totalmente stornata.

4) *bis Crediti tributari*

Ammontano ad Euro 124.280 contro Euro 89.165 del passato esercizio e trovano origine nelle seguenti voci:

Crediti per acconti Irap	Euro 69.143
Crediti per acconti Ires	Euro 54.466
Crediti verso Erario per ritenute	Euro 1
Erario c/to credito Irap	Euro 82
Credito per imposta sostitutiva TFR	Euro 586
Ritenute versate in eccedenza	Euro 2

4 *ter*) *Imposte anticipate*

Ammontano ad Euro 5.588 contro Euro 2.312 dell'esercizio passato.

Si dà atto che il credito per imposte differite attive è relativo a costi di competenza del presente esercizio ma esigibili in esercizi successivi sulla base della particolare disciplina fiscale di riferimento.

5) *Crediti verso altri.*

Ammontano globalmente a Euro 410.284 contro Euro 183.815 dell'esercizio passato e sono così suddivisibili:

• Depositi cauzionali	Euro	12.353
• Crediti per contributi	Euro	371.143
• Anticipi a fornitori	Euro	17.688
• Vari	Euro	9.100

IV) Disponibilità liquide

1) *Depositi bancari e postali*

I saldi attivi bancari ammontano al 31.12.2005 a Euro 38.454 contro Euro 169.037 del passato esercizio.

3) *Denaro e valori in cassa.*

Il saldo attivo di cassa al 31.12.2005 è pari a Euro 510 contro Euro 348 del passato esercizio.

D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI.

Il saldo al 31.12.2005 ammonta a Euro 59.786 ed è così composto:

Risconti

su assicurazioni	2.034
su affitti e locazioni	14.458
su noleggi	23.281
su abbonamenti e quote associative	10.410
contratti di assistenza	9.603

A) PATRIMONIO NETTO.

Il patrimonio netto si è incrementato, rispetto all'esercizio precedente, di Euro 64.389 in seguito alla determinazione dell'utile d'esercizio e all'aumento del capitale sociale.

In particolare si dà atto che con atto del 13.4.2005 la società ha provveduto all'incremento del Patrimonio netto da Euro 46.800 ad Euro 52.000 con sovrapprezzo di 22.500 Euro. L'intero aumento di Capitale è stato sottoscritto nel corso dell'esercizio.

Le altre riserve, ammontanti a complessive Euro 202.975, trovano origine nel saldo dell'accantonamento al Fondo sopravvenienze attive ex art. 55 DPR 917/86 per Euro 11.124, per Euro 191.858 dal saldo delle Riserve straordinarie, è negativo per 7 Euro il saldo di conversione di bilancio.

Nel seguente prospetto si evidenziano le movimentazioni intervenute nelle consistenze delle voci costitutive il Patrimonio netto della società.

	Consistenza 31.12.04	Incremento (Decremento)	Saldo al 31.12.2005
Capitale sociale	46.800	5.200	52.000
Riserva sovrapprezzo delle quote	//	22.500	22.500
Riserva legale	9.571	//	9.571
Riserva straordinaria	183.001	8.857	191.858
Riserva arrotond. in Euro	(2)	(5)	(7)
Fondo contributi in c/to capitale	11.124	//	11.124
Utile esercizio 2004	8.857	(8.857)	//
Utile esercizio 2005	//	34.382	34.382

Conformemente a quanto specificamente richiesto al punto 7 bis dell'articolo 2427 del Codice Civile, è stato inserito un ulteriore prospetto (Allegato A) indicante per le voci di Patrimonio Netto, la natura, la possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

Non esistono vincoli alla distribuibilità della Riserva Straordinaria.

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

2) Per imposte, anche differite

Ammontano ad Euro 22.632 e sono dovute all'accantonamento delle imposte differite passive riguardanti la deduzione fiscale extracontabile degli ammortamenti anticipati avvenuta nel presente esercizio.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.

La consistenza e le variazioni del fondo sono le seguenti:

Al 1.1.2005	Euro	295.929
Accantonamento dell'esercizio	Euro	95.352
Decremento dell'esercizio	Euro	(18.066)
Al 31.12.2005	Euro	373.215

D) DEBITI.

4) Debiti verso Banche

Ammontano complessivamente ad Euro 472.966 contro un ammontare di 74.487 Euro al 31.12.2004 e sono così composti:

a) Entro 12 mesi	Euro	230.497
b) Oltre 12 mesi	Euro	242.469

6) Acconti

Ammontano complessivamente a Euro 220.210 e trovano origine in anticipi da clienti a fronte di servizi commissionati per Euro 130.297, per la differenza pari ad Euro 89.913 sono stati iscritti anticipi di contributi a sostegno di progetti di ricerca i cui costi finanziati verranno sostenuti nel prossimo esercizio.

7) Debiti verso fornitori.

Ammontano a Euro 756.146 contro Euro 661.235 del passato esercizio ed includono le fatture da ricevere.

12) Debiti tributari.

Ammontano globalmente a Euro 351.950 e sono così costituiti:

- a) per Euro 63.876 da debiti verso Erario per ritenute da versare
- b) per Euro 75.271 da debiti verso Erario per IRAP
- c) per Euro 67.112 dall'Ires di competenza
- d) per Euro 56.608 debiti per saldo IVA
- e) per Euro 87.984 da IVA in sospeso a seguito di vendite ad enti pubblici
- f) per Euro 1.099 da Erario conto imposta sostitutiva

13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale.

E' costituito dal debito verso INPS, INAIL ed altre casse di previdenza al 31.12.2005 per personale dipendente e per contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

14) Altri debiti.

Ammontano a Euro 152.666 e trovano origine nelle seguenti componenti :

Altri debiti	88.270
Debiti verso sindaci	14.401
Debiti verso amministratori	4.800

Debiti verso il personale	3.017
Debiti verso Consorzio Garr	18.529
Debiti verso collaboratori	23.649

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI.

Sono pari complessivamente a Euro 104.431 e così costituiti:

Ratei passivi

ratei dipendenti quattordicesima e ferie e premi di competenza	Euro	88.840
ratei su interessi	Euro	1.989
utilizzo banche dati	Euro	51
spese telefoniche	Euro	2.148
altri	Euro	11.403

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE.

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

I ricavi, iscritti a tal titolo, derivano interamente da commesse realizzate per conto terzi.

3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione

La componente iscritta deriva dal decremento, rispetto all'esercizio precedente, dei servizi in corso di esecuzione.

5) Altri ricavi e proventi.

Sono costituiti nella loro entità rilevante, Euro 1.221.910, dalla competenza dei contributi concessi da Enti pubblici per la realizzazione di attività di ricerca e sviluppo, detti contributi sono da considerarsi in conto esercizio riferendosi alla copertura di costi iscritti in bilancio

B) COSTI DELLA PRODUZIONE.

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Derivano dalle competenze relative all'acquisto di materiale di consumo in particolare i costi possono essere così riassunti :

• Acquisto carburanti e lubrificanti	Euro	1.561
• Cancelleria e stampati	Euro	6.568
• Acquisti per commesse e progetti	Euro	29.165
• Materiale vario di consumo	Euro	14.885

7) Per servizi.

L'importo è costituito da tutte quelle spese sostenute per servizi inerenti la produzione.

Il dettaglio dei costi inseriti in questa voce può essere così riassunto:

Spese telefoniche e linee dati	41.771
Consulenze fiscali ed amministrative	15.605
Consulente del lavoro	14.293
Spese per realizzo corsi	46.695
Spese bancarie	6.201
Spese postali	1
Spese viaggi e rimborsi	84.477
Servizi di copisteria	31.259
Certificazione	1.775
Spese di trasporto	3.054
Consulenze tecniche professionali	124.030
Assicurazioni	13.919
Consulenze tecniche imprese	321.976
Manutenzioni ed Assistenza tecnica	43.135
Collegio sindacale	8.658
Servizi di connettività	15.000
Collaborazioni coordinate e continuative e collaboratori a progetto	312.286
Contributi previdenziali su collaborazioni	37.185

Prestazioni occasionali	68.816
Spese mensa	16.539
Servizi di rappresentanza	11.043
Fidejussioni	1.575
Spese di pubblicità	12.249
Spese per ticket restaurant	40.548
Spese legali	31.702
Utenze energetiche	9.530
Rimborsi spese	15.470
Altri costi per servizi	14.604
<i>Totale</i>	<i>1.343.395</i>

8) *Per godimento di beni di terzi.*

In questa voce sono stati accolti i seguenti costi:

Affitto locali e spese relative	Euro	103.660
Spese condominiali	Euro	4.167
Noleggio attrezzature	Euro	75.981
Affitto sale	Euro	895
Utilizzo banche dati	Euro	1.648
Noleggi	Euro	69.256
<i>Totale</i>	Euro	<i>255.607</i>

9) Per il personale.

La voce è rappresentata dai salari, stipendi, dai costi relativi alle borse di studio, nonché dai costi per i dottorati di ricerca.

14) Oneri diversi di gestione.

Tra gli oneri diversi di gestione assumono rilevanza i costi per quote associative pari ad Euro 35.339, le perdite su crediti per Euro 20.482 e le spese sostenute per l'acquisto di abbonamenti che ammontano a complessivi Euro 29.688.

Con riferimento alla perdita su crediti si evidenzia che è stata iscritta la perdita derivante dalla svalutazione dei crediti eccedenti la quota già accantonata all'apposito fondo in esercizi passati.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.

16) Altri proventi finanziari.

Sono costituiti:

per Euro 6 da interessi attivi sui conti correnti bancari e per Euro 203 da abbuoni attivi

17) Interessi ed altri oneri finanziari.

d) Altri

Trovano origine:

- per Euro 31.199 da oneri finanziari bancari
- per Euro 1.196 da interessi passivi relativi alla rateizzazione di imposte
- per Euro 1.340 da interessi di mora
- per Euro 195 da abbuoni passivi

17 bis) Utili e perdite su cambi

Ammontano ad Euro 71 le perdite su cambi interamente dovute a perdite realizzate nel corso dell'esercizio 2005, mentre gli utili su cambi ammontano ad Euro 2.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

20) Proventi

a) Plusvalenze da alienazioni

- Da imprese controllate

Ammontano ad Euro 8.964 e sono costituiti da plusvalenze su alienazione della partecipazione in imprese controllate.

b) Altri proventi straordinari:

Ammontano ad Euro 46.088 e sono costituite da sopravvenienze attive per Euro 46.083 e da proventi da arrotondamento Euro per la quota restante.

21) Oneri Straordinari

3) Varie

L'importo iscritto trova origine:

1) per Euro 794 in liberalità

2) per Euro 26.236 da sopravvenienze passive dell'esercizio

3) per Euro 2.312 dallo storno del credito per imposte anticipate calcolato sull'accantonamento al fondo svalutazione crediti di esercizi precedenti; il fondo è stato utilizzato nell'esercizio a copertura di perdite su crediti non deducibili.

22) Imposte sul reddito dell'esercizio.

a) Imposte correnti

Trovano origine nel carico fiscale dell'esercizio.

b) Imposte differite e anticipate

sono calcolate su componenti negativi di reddito deducibili, ai fini fiscali, in esercizi successivi a quello in cui sono stati imputati al conto economico civilistico diminuite, in ossequio a quanto previsto dai principi contabili, dall'imputazione della fiscalità relativa ad imposte anticipate relative ad esercizi precedenti divenute di competenza nel presente esercizio.

ULTERIORI ANNOTAZIONI.

- Con riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 2427 n. 6 si precisa che non vi sono debiti il cui piano di rimborso superi contrattualmente i cinque anni né esistono, al 31.12.2005, debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali
- Relativamente alla localizzazione dei debiti e dei crediti iscritti in bilancio si dà atto che :
I crediti sono tutti relativi a soggetti residenti nel territorio nazionale ad eccezione dei crediti commerciali per un ammontare complessivo di Euro 32.500 nei confronti di due soggetti domiciliati in Stati membri dell'Unione Europea.

I debiti riferibili a soggetti residenti nell'Unione Europea ammontano ad Euro 10.747 e sono interamente riferibili a rapporti di carattere commerciale

I debiti riferibili a soggetti residenti fuori dall'ambito della Unione Europea ammontano ad Euro 1.728 e sono riferibili a debiti commerciali contratti con un soggetto residente a San Marino.

Tutti gli altri debiti iscritti in bilancio sono relativi a soggetti residenti nel territorio nazionale.

- Con riferimento all'art. 2427 n. 6 ter si dà atto che non vi sono crediti o debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine
- Con riferimento alle prescrizioni di cui all'art.2427 n.11 si dà atto che non vi sono proventi da partecipazione di alcun genere e, conseguentemente, neppure proventi da partecipazione diversi dai dividendi
- Con riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 2427 n. 18, si dà atto che la società non ha emesso azioni di godimento né obbligazioni convertibili.
- Con riferimento all'art. 2427 n. 19 si dà atto che la società non ha emesso altri strumenti finanziari
- Con riferimento all'art. 2427 n. 19 bis si dà atto che non esistono finanziamenti da parte dei soci
- Con riferimento all'art. 2427 n. 20 si dà atto che non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare
- Con riferimento all'art. 2427 n. 22 si dà atto che non sono in essere contratti di locazione finanziaria

Il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile d'esercizio maturato pari a Euro 34.382 come segue:

- Euro 829 al Fondo Riserva legale
- Euro 33.553 al Fondo Riserva Straordinaria

Torino, lì 15 marzo 2006

Per il Consiglio di Amministrazione
IL PRESIDENTE

(prof Giovanni Ferrero)



**PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO
E LORO UTILIZZAZIONE DAL 31 DICEMBRE 2003 AL 31 DICEMBRE 2005**

Allegato A

	Capitale Sociale	Riserva sovrapprezzo azioni	Dividendi	Riserva Legale	Riserva ex art.55 DPR 917/86	Altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
	A,B,C	A,B,C	B	A,B,C	A,B,C	A,B,C	A,B,C	
Saldi 1-1-2003	46.800	-	-	9.571	11.124	170.333	7.976	245.804
Ripartizione risultato dell'esercizio 2002 come da Assemblea del 17/04/2003								
- riserva legale								
- riserva straordinaria								
- dividendi								
Aumento del capitale sociale come da Assemblea del								
Pagamento dividendi								
Utile (Perdita) dell'esercizio								
Saldi 31-12-2003	46.800			9.571	11.124	178.309	4.692	250.496
Saldi 01-01-2004	46.800	-	-	9.571	11.124	178.309	4.692	250.496
Ripartizione risultato dell'esercizio 2003 come da Assemblea del 23/04/2004								
- riserva legale								
- riserva straordinaria								
- dividendi								
Aumento del capitale sociale come da assemblea del								
Pagamento dividendi								
Utile (Perdita) dell'esercizio								
Saldi 31-12-2004	46.800			9.571	11.124	183.001	8.857	259.353

CSP S.C.A.R.L. Nota Integrativa bilancio al 31 dicembre 2005

Saldi 1-1-2005

Ripartizione risultato d'esercizio 2004 come da Assemblea del 13/04/2005	46.800	9.571	11.124	183.001	8.857	259.353
- riserva legale					8.857	8.857
- riserva sovrapprezzo azioni					-	-
- riserva straordinaria	22.500			8.857		22.500
- riserve Euro				7		8.857
Aumento del capitale sociale come da Assemblea del 13/04/2005						7
Pagamento dividendi	5.200					5.200
Utile (Perdita) dell'esercizio						-
Saldi 31-12-2005	52.000	9.571	11.124	191.851	34.382	34.382


LEGENDA A: per aumento di capitale B: per copertura perdite; C: per distribuzione soci

- Quota non distribuibile

- Residua quota distribuibile

Il Presidente del Consiglio
di Amministrazione

Giovanni Ferrero



PROSPETTO IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE

Allegato B

DESCRIZIONE	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	TOTALE
A) Differenze temporanee imponibili						
- plusvalenza su cespiti (..... anni)						
- ammortamenti anticipati	60.757					
Totale differenze temporanee imponibili (A)	60.757		-			22.632
Imposte differite su (A)	22.632		-			
B) Differenze temporanee deducibili						
- spese di rappresentanza eccedenti						
- spese di manutenzione eccedenti il 5%						
- accantonamento a fondi rischi						
- avviamento						
- quote associative non pagate	15.000					
-						
Totale differenze temporanee deducibili (B)	15.000		-			

Imposte anticipate su B	5.588	-	-	5.588
Differenza tra imposte differite ed imposte anticipate	-	17.044	-	-
				17.044
Descrizione	Differenze temporanee 2005	Effetto Fiscale	Differenze Temporanee 2004	Effetto Fiscale
- Imposte differite	60.757	22.632		
- Imposte anticipate	- 15.000	- 5.588	6.207	2.312
- Imposte differite (anticipate) nette	45.757	17.044	6.207	2.312
- Imposte anticipate su perdite fiscali dell'esercizio	-	-		
- Imposte anticipate su perdite fiscali di esercizi precedenti				
- Differenze temporanee che non hanno determinato imposizione differita :				
- Recupero imposte differite anticipate iscritte in esercizi precedenti	-6207	-2312		
	39.550	14.732	6.207	2.312

Il Presidente
Del Consiglio di Amministrazione

FERRERO GIOVANNI

