

# COSEA TARIFFA E SERVIZI SRL A SOCIO UNICO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BERZANTINA N. 30/10 - 40030 CASTEL DI CASIO (BO)
Codice Fiscale	02510481209
Numero Rea	BO 445567
P.I.	02510481209
Capitale Sociale Euro	2.450.000 i.v.
Forma giuridica	SRL A SOCIO UNICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	CO.SE.A. CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	CO.SE.A. CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI
Paese della capogruppo	ITALIA

## Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	899.754	944.185
II - Immobilizzazioni materiali	4.338	1.651
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>904.092</b>	<b>945.836</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	14.516	16.061
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.716.797	1.639.957
imposte anticipate	17.365	22.335
<b>Totale crediti</b>	<b>1.734.162</b>	<b>1.662.292</b>
IV - Disponibilità liquide	419.150	398.989
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>2.167.828</b>	<b>2.077.342</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>9.538</b>	<b>4.389</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>3.081.458</b>	<b>3.027.567</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	2.450.000	2.450.000
IV - Riserva legale	1.661	1.597
VI - Altre riserve	18.136	16.922
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.445	1.280
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.477.242</b>	<b>2.469.799</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>131.866</b>	<b>135.091</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	472.350	421.638
<b>Totale debiti</b>	<b>472.350</b>	<b>421.638</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>1.039</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>3.081.458</b>	<b>3.027.567</b>

# Conto economico

**31-12-2017 31-12-2016**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.595.564	1.556.536
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(1.545)	1.350
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(1.545)	1.350
5) altri ricavi e proventi		
altri	118.775	122.940
Totale altri ricavi e proventi	118.775	122.940
Totale valore della produzione	1.712.794	1.680.826
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	57.697	53.842
7) per servizi	1.078.881	1.076.169
8) per godimento di beni di terzi	39.510	26.840
9) per il personale		
a) salari e stipendi	267.175	263.400
b) oneri sociali	82.692	81.157
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	21.668	20.559
c) trattamento di fine rapporto	21.668	20.559
Totale costi per il personale	371.535	365.116
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	45.857	46.130
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	44.750	44.931
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.107	1.199
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	40.000	38.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	85.857	84.130
14) oneri diversi di gestione	46.251	50.281
Totale costi della produzione	1.679.731	1.656.378
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	33.063	24.448
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	26	832
Totale proventi diversi dai precedenti	26	832
Totale altri proventi finanziari	26	832
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	3
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	3
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	26	829
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	33.089	25.277
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	20.674	21.206
imposte differite e anticipate	4.970	2.791
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	25.644	23.997
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.445	1.280

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	7.445	1.280
Imposte sul reddito	25.644	23.997
Interessi passivi/(attivi)	(26)	(829)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	33.063	24.448
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	45.857	58.559
Ammortamenti delle immobilizzazioni	40.000	46.130
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	85.857	104.689
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	118.920	129.137
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.545	(1.350)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(115.931)	(25.590)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	5.852	74.115
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(5.149)	210
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.039)	12
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	0	(2.791)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(114.722)	44.606
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.198	173.743
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	26	829
(Imposte sul reddito pagate)	(25.747)	(19.036)
(Utilizzo dei fondi)	(2.315)	(2.301)
Altri incassi/(pagamenti)	48.114	(8.099)
Totale altre rettifiche	20.078	(28.607)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	24.276	145.136
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(3.795)	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(320)	(1.140)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.115)	(1.140)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	20.161	143.996
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	398.959	254.722
Danaro e valori in cassa	30	271
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	398.989	254.993
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	418.759	398.959
Danaro e valori in cassa	391	30
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	419.150	398.989

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,

sottopongo alla Vostra attenzione il bilancio relativo all'esercizio 2017 costituito da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, redatto in base alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e in conformità alla normativa vigente ed ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il bilancio al 31/12/2017, sottoposto alla Vostra attenzione per ottenerne la relativa approvazione, mostra un risultato economico positivo pari ad € 7.445 dopo aver effettuato gli ammortamenti e gli accantonamenti previsti dalla corretta e prudente prassi contabile ed al netto della fiscalità di periodo. Il risultato economico positivo conseguito nel 2017 conferma e consolida l'equilibrio economico e finanziario che caratterizza la gestione della società, la cui attività si sta sviluppando sempre più in particolare nei confronti dei comuni di riferimento di CO.SE.A. .

Ritengo utile altresì evidenziare in premessa che l'assemblea straordinaria dei soci, con proprio atto del 29/11/2017, ha deliberato l'incremento del capitale sociale da € 2.450.000 ad € 2.460.000, sottoscritto interamente dall'unico socio CO. SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, da liberarsi mediante conferimento, da parte di quest'ultimo, del ramo d'azienda relativo alla gestione dei servizi energia, dei servizi cimiteriali e dei servizi di assistenza tributaria ed informatica, con effetto a decorrere dalle 00.00 del 1° gennaio 2018. Il ramo d'azienda in oggetto è stato valutato con relazione di stima ai sensi degli artt. 2464 e 2465 del codice civile, redatta in data 22/11/2017 dal dott. Antonio Bragaglia, dottore commercialista e revisore legale di Bologna. Da detta relazione di stima risulta un valore del ramo d'azienda oggetto di conferimento, riferito alla data del 31/07/2017, di € 392.427, di cui € 10.000 da imputare a capitale sociale e la differenza a riserva da conferimento. Alla data del conferimento, e cioè al 1° gennaio 2018, il valore del ramo d'azienda è stato rideterminato complessivamente in € 342.011. Per espressa previsione delle parti la differenza tra il valore del ramo d'azienda oggetto di conferimento ed il valore del medesimo alla data di conferimento origina esclusivamente una modifica alla riserva di conferimento senza dar luogo a conguagli.

Il bilancio al 31/12/2017 tiene conto delle modifiche introdotte dal D.Lgs 139/2015 agli schemi di bilancio, ai criteri di valutazione ed al contenuto della Nota integrativa.

La presente nota integrativa, avente la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati di bilancio, costituisce parte integrante del bilancio, ed è stata redatta in forma abbreviata ai sensi dell'articolo 2435-bis del Codice Civile non avendo la società superato alcuno dei limiti ivi indicati.

Per quanto concerne la relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 del codice civile, l'Organo amministrativo si è avvalso della facoltà di non compilarla e pertanto nella nota integrativa sono incluse le informazioni richieste dall'art. 2428 punti 3) e 4) del Codice Civile.

Il bilancio redatto con riferimento al 31 dicembre 2017 è presentato con gli importi espressi in unità di euro, come i documenti allegati, così come previsto dall'art. 2423, del Codice Civile: tutti gli importi sono stati pertanto arrotondati all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5 euro. Il saldo delle differenze derivanti dagli arrotondamenti delle voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale è stato imputato all'apposita riserva di patrimonio netto

Preciso inoltre che:

- la società non possiede né direttamente né indirettamente, tramite società fiduciaria o interposta persona, azioni o quote di società controllanti, né, trattandosi di società a responsabilità limitata, può detenere azioni proprie;
- non esistono debiti di durata superiore a cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali;
- la società non ha effettuato operazioni in valuta e pertanto non esistono variazioni significative avvenute nei cambi dopo la chiusura dell'esercizio;
- non esistono debiti e crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;
- la società non ha emesso alcuno strumento finanziario né ricevuto finanziamenti dai soci;
- la società non possiede partecipazioni di alcun tipo e pertanto non ha percepito proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425 n. 15 del Codice Civile;
- nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo;
- la società ha deciso, al momento, di non destinare alcun patrimonio ad uno specifico affare;
- la società al momento non ha effettuato alcuna operazione di locazione finanziaria.

### CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO

Il bilancio in esame è stato redatto in conformità al disposto degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ivi incluso l'art. 2427 per quanto concerne le specificità della presente Nota Integrativa.

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio chiuso al 31/12/2017 risultano conformi a quanto disposto nell'art. 2426 del Codice Civile avvalendosi, con riferimento a crediti e debiti, della facoltà prevista nell'art. 2435 bis.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 e all'art. 2423 bis comma 2 del Codice Civile.

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423 ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Nella stesura dello Stato patrimoniale e del Conto economico sulla base degli schemi dettati dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci degli schemi indicati.

Il bilancio è stato redatto osservando i principi della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale - finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio, con riferimento ai principi generali dettati dall'art. 2423 bis del Codice Civile.

Gli elementi contenuti nel bilancio di esercizio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Nessun effetto è derivato sul patrimonio netto dall'applicazione del Dlgs 139/2015 al bilancio chiuso al 31/12/2016.

Vi esponiamo di seguito quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice Civile integrato con le informazioni richieste dall'art. 2435 bis per la redazione del bilancio in forma abbreviata e con le ulteriori informazioni ritenute opportune per una migliore comprensione del bilancio di esercizio.

#### CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI E NELLE RETTIFICHE DI VALORE

I criteri applicati nella valutazione delle varie categorie di beni e nella determinazione delle rettifiche di valore sono conformi a quanto indicato nell'art. 2426 del Codice Civile.

In deroga a quanto disposto dall'art. 2426 del codice civile la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 2435 bis del codice civile di iscrivere i crediti al valore di presumibile realizzo ed i debiti al valore nominale.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva di continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Di seguito sono esposti i principi ed i criteri di valutazione adottati per le voci più significative:

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le 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 nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

La Banca dati tributaria, è stata iscritta nell'attivo recependo il valore espresso nella perizia di stima allegata all'atto di conferimento del ramo d'azienda di CO.SE.A., ed è stata ammortizzata in quote costanti in funzione della sua presunta vita utile.

In particolare si è ritenuto che la Banca dati tributaria, vale a dire il sistema informativo che contiene e gestisce l'insieme delle informazioni, delle relazioni e dei dati relativi agli immobili civili e produttivi del territorio di riferimento dei comuni soci di CO.SE.A, associato ad un sistema informativo territoriale, abbia una vita residua legata a quella degli immobili oggetto della banca dati stessa. L'ammortamento della Banca dati tributaria è stato pertanto effettuato utilizzando l'aliquota del 3% propria degli immobili.

I software e le licenze d'uso acquistati e realizzati in corso d'anno sono stati valutati secondo il criterio del costo ed ammortizzati soltanto al momento della loro effettiva entrata in funzione.

I coefficienti di ammortamento utilizzati per ciascuna voce delle immobilizzazioni immateriali sono i seguenti:

Banca dati tributaria 3%

Software e licenze d'uso 33,33%

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti commerciali e gli sconti di cassa di ammontare rilevante. Le immobilizzazioni sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

I costi di manutenzione e riparazione necessari a mantenere costante ed a ripristinare l'efficienza dei cespiti sono stati addebitati al conto economico per competenza, mentre i costi di natura incrementativa della vita utile economica dei cespiti sono stati capitalizzati, così come previsto da corretti principi contabili.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in maniera sistematica con quote costanti che tengono conto della natura e della vita economico - tecnica dei cespiti e della loro residua possibilità di utilizzazione.

Nel primo esercizio di entrata in funzione degli stessi, la quantificazione degli ammortamenti viene ridotta al 50% rispetto all'aliquota ordinaria per tenere conto, seppur mediamente, della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio, ritenendo che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione del periodo di effettiva partecipazione delle immobilizzazioni medesime al processo produttivo.

I beni materiali in ammortamento sono costituiti interamente da dotazioni informatiche cui viene applicata l'aliquota del 20%

#### CREDITI

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzazione. E' stato stanziato allo scopo un apposito fondo di svalutazione, la cui determinazione è stata effettuata in base a stime prudenziali valutando le potenziali posizioni di incaglio dei crediti.

#### DEBITI

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, assunto quale valore di estinzione, nel rispetto del principio della prudenza.

I debiti verso il socio unico CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, sono stati evidenziati in Nota integrativa nella voce Debiti verso imprese controllanti per dare evidenza dei rapporti patrimoniali aperti con il socio alla data di chiusura dell'esercizio

Nello schema di stato patrimoniale sono riportati separatamente i debiti aventi scadenza oltre l'esercizio successivo.

#### FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto di eventuali anticipi già corrisposti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti e determinate in base all'onere di competenza dell'esercizio.

Le imposte differite sono determinate in base alle differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività e alle passività secondo i criteri civilistici e fiscali.

Le imposte anticipate sono state iscritte nell'attivo del bilancio in quanto esiste una ragionevole certezza di realizzare in futuro utili in grado di riassorbire le predette differenze temporanee.

#### RICONOSCIMENTO DEI COSTI E DEI RICAVI

I componenti positivi e negativi di reddito sono stati rilevati in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza, escludendo gli utili non realizzati alla data di bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturate nell'esercizio.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	1.801.967	52.793	1.854.760
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	857.782	51.142	908.924
Valore di bilancio	944.185	1.651	945.836
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	319	3.794	4.113
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	0	0
Ammortamento dell'esercizio	44.750	1.107	45.857
Altre variazioni	-	0	0
Totale variazioni	(44.431)	2.687	(41.744)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	1.802.286	56.587	1.858.873
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	902.532	52.249	954.781
Valore di bilancio	899.754	4.338	904.092

Nel 2017, così come negli esercizi precedenti, non sono state effettuate né rivalutazioni né svalutazioni di immobilizzazioni materiali ed immateriali.

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	5.000	1.486.663	40.652	200.000	69.652	1.801.967
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.000	543.327	39.803	200.000	69.652	857.782
Valore di bilancio	0	943.336	849	0	0	944.185
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	-	-	319	-	-	319
Ammortamento dell'esercizio	-	44.219	531	-	-	44.750
Totale variazioni	-	(44.219)	(212)	-	-	(44.431)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	5.000	1.486.663	40.971	200.000	69.652	1.802.286
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.000	587.546	40.334	200.000	69.652	902.532
Valore di bilancio	0	899.117	637	0	0	899.754



## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	52.793	52.793
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	51.142	51.142
Valore di bilancio	1.651	1.651
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	3.794	3.794
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	0
Ammortamento dell'esercizio	1.107	1.107
Altre variazioni	-	0
Totale variazioni	2.687	2.687
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	56.587	56.587
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	52.249	52.249
Valore di bilancio	4.338	4.338

## Operazioni di locazione finanziaria

Non sussistono.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Trattasi delle rimanenze al 31/12/2017 di prodotti finiti informatici, valutati in € 14.516 in base al costo specifico, utilizzati per la gestione dei servizi informatici.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	16.061	(1.545)	14.516
Totale rimanenze	16.061	(1.545)	14.516

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I Crediti verso clienti risultano esigibili entro l'esercizio successivo.

I crediti verso clienti sono esposti al netto del fondo rischi su crediti di € 201.000, di cui € 40.000 accantonati nel 2017, istituito per far fronte al rischio di parziale inesigibilità dei crediti verso clienti, ed allo stato attuale ritenuto congruo nell'ammontare.

I crediti verso imprese controllanti si riferiscono a crediti maturati verso CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, unico socio della società, per prestazioni di servizi rese direttamente allo stesso CO.SE.A., oppure rese per conto del Consorzio ai Comuni consorziati, che costituiscono l'oggetto principale dell'attività sociale.

I crediti per imposte anticipate rilevate al 31/12/2017 ammontano a complessivi € 17.365 e derivano dal differimento temporale della deducibilità dell'ammortamento dell'avviamento. Tali crediti per imposte sono divenuti esigibili dal 2015, anno dal quale risulta terminato il periodo di ammortamento civilistico stabilito in dieci anni a decorrere dall'esercizio chiuso al 31/12/2005.

La movimentazione dei crediti per imposte anticipate viene riportata in dettaglio nel prospetto inserito in commento al Conto economico denominato "Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti". Si segnala che nell'anno 2017 si è provveduto all'adeguamento dello stanziamento dei crediti per imposte anticipate a seguito della

rideterminazione dell'aliquota IRES dal 27,5% al 24%.

Tali crediti, valutati utilizzando le aliquote IRES ed IRAP attualmente vigenti, sono stati iscritti nel presente bilancio poiché si ritiene sussista la ragionevole certezza che saranno realizzati nel prossimo futuro imponibili fiscali tali da assorbire i componenti negativi di reddito differiti fiscalmente.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	539.816	(105.340)	434.476	434.476
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.099.640	181.271	1.280.911	1.280.911
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5	7	12	12
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	22.335	(4.970)	17.365	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	496	902	1.398	1.398
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.662.292</b>	<b>71.870</b>	<b>1.734.162</b>	<b>1.716.797</b>

### Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	398.959	19.800	418.759
Denaro e altri valori in cassa	30	361	391
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>398.989</b>	<b>20.161</b>	<b>419.150</b>

### Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	4.389	5.149	9.538
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>4.389</b>	<b>5.149</b>	<b>9.538</b>

I risconti attivi scritti nel bilancio al 31/12/2017 per complessivi € 9.538 si riferiscono per € 5.424 a risconti su premi assicurativi, per € 3.211 a risconti su canone di locazione uffici, per € 813 a risconti su noleggio auto aziendale e per € 90 a risconti sul canone della linea telefonica.

### Oneri finanziari capitalizzati

La società non ha imputato nell'esercizio oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31/12/2017 è costituito dal capitale sociale di € 2.450.000, interamente sottoscritto e versato da CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali e dalle riserve accantonate con la destinazione degli utili d'esercizio anni precedenti di complessivi € 19.798. Si segnala che per effetto dell'operazione di conferimento del ramo d'azienda deliberata dall'Assemblea dei soci in data 29/11/2017 descritta in premessa, il capitale sociale a decorrere dal 01/01/2018 è stato incrementato ad € 2.460.000 e sono state iscritte riserve di conferimento per € 332.011, così per un incremento complessivo del patrimonio netto di € 342.011.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	2.450.000	-	-		2.450.000
Riserva legale	1.597	64	-		1.661
Altre riserve					
Riserva straordinaria	16.922	1.216	-		18.138
Varie altre riserve	0	-	(2)		(2)
Totale altre riserve	16.922	-	-		18.136
Utile (perdita) dell'esercizio	1.280	-	-	7.445	7.445
Totale patrimonio netto	2.469.799	-	-	7.445	2.477.242

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.450.000	B	-
Riserva legale	1.661	B	0
Altre riserve			
Riserva straordinaria	18.138	A/B/C	18.138
Varie altre riserve	(2)	A/B/C	(2)
Totale altre riserve	18.136		18.136
Totale	2.469.797		18.136

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	135.091
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	21.668
Utilizzo nell'esercizio	23.064
Altre variazioni	(1.829)
Totale variazioni	(3.225)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	131.866

Gli incrementi del 2017 rappresentano le effettive indennità di trattamento di fine rapporto spettanti al personale per le quote maturate nell'esercizio. Gli utilizzi sono riferiti a smobilizzi di quote per previdenza integrativa ed all'erogazione di un anticipo ad un dipendente. Alla data del 31/12/2017 l'organico della società è costituito da n. 7 dipendenti a tempo indeterminato.

## Debiti

I debiti della società sono tutti verso enti o società italiane. La voce in dettaglio è di seguito riportata.

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	336.676	(5.691)	330.985	330.985
Debiti verso controllanti	19.293	11.541	30.834	30.834
Debiti tributari	22.298	45.406	67.704	67.704
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.557	728	16.285	16.285
Altri debiti	27.814	(1.272)	26.542	26.542
<b>Totale debiti</b>	<b>421.638</b>	<b>50.712</b>	<b>472.350</b>	<b>472.350</b>

I debiti verso controllanti sono costituiti da debiti verso CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali per spese sostenute dal Consorzio per conto della società ed alla stessa riaddebitate.

I debiti tributari al 31/12/2017 di complessivi € 67.704 sono costituiti dalle trattenute Irpef su stipendi e compensi professionali corrisposti in dicembre 2017 per € 10.858, dalle trattenute Irpef su compensi di lavoro autonomo per € 323, dall'IVA maturata nel mese di dicembre per € 56.242, versati alla scadenza a gennaio 2018, e per € 281 da imposte sul reddito.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale si riferiscono a debiti contributivi afferenti stipendi e compensi professionali corrisposti in dicembre 2017, versati alla scadenza a gennaio 2018.

I debiti verso altri di € 26.542 sono costituiti per € 25.128 da debiti verso dipendenti per ratei ferie permessi e quattordicesima mensilità maturati nel 2017 ma non ancora esigibili e per la differenza di € 1.414 da altri debiti minori.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La società opera esclusivamente in Italia e principalmente in Emilia Romagna e Toscana ove hanno sede i Comuni consorziati di CO.SE.A.. Non si ritiene pertanto significativa la suddivisione per area geografica dei debiti così come quella dei crediti.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono.

## Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.039	(1.039)	0
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1.039</b>	<b>(1.039)</b>	<b>0</b>

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Il valore della produzione presenta un incremento complessivo di € 31.968 rispetto a quello dello scorso esercizio (+2%) a conferma della stabilizzazione del miglioramento del fatturato in tutti i settori di attività registrata nell'esercizio 2016.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
SERVIZI TRIBUTARI	965.198
SERVIZI INFORMATICI	165.398
RICAVI ASSISTENZA INFORMATICA E COMMESSE DIVERSE SISTEMA COSEA	211.157
SERVIZI TIA	253.811
<b>Totale</b>	<b>1.595.564</b>

### Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Negli esercizi 2016 e 2017 non si sono verificati fatti che abbiano determinato costi o ricavi di entità o incidenza eccezionale.

### Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte dell'esercizio, iscritte in base alla stima del reddito imponibile effettuata in conformità alla normativa fiscale vigente, si riferiscono a:

- imposte correnti per € 20.674, di cui € 17.346 per IRES e per € 3.328 per IRAP;
  - imposte anticipate per € 4.970, di cui € 4.623 per IRES ed € 347 per IRAP;
- per un totale di imposte sul reddito di esercizio di € 25.644, di cui € 21.969 per IRES ed € 3.675 per IRAP.

Le imposte anticipate sono state valutate considerando un'aliquota IRES del 24% ed un'aliquota IRAP del 3,9%. La natura delle differenze temporanee e gli effetti conseguenti all'anticipazione della tassazione, valutati in complessivi € 17.635, sono illustrati nel prospetto di seguito riportato.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee imponibili	(8.890)	(8.890)
Differenze temporanee nette	(8.890)	(8.890)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(19.560)	(2.775)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	4.623	347
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(14.937)	(2.428)

### Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
AMMORTAMENTO AVVIAMENTO	71.130	(8.890)	62.240	24,00%	14.938	3,90%	2.427

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

	Numero medio
Impiegati	7
Totale Dipendenti	7

L'organico della società, composto da n. 7 dipendenti, non si è modificato nel corso del 2017.

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

	Amministratori	Sindaci
Compensi	4.800	7.494

Per i compensi agli amministratori si segnala che, su richiesta dell'Amministratore Unico, è stata applicata una riduzione del 20% sul compenso del 2013 in ottemperanza alle disposizioni contenute nell'art. 16, comma 1, lett. a) e b), del Dl. n. 90/14, convertito con modificazioni nella Legge n. 114/14, modificatrice dell'art. 4, commi 4 e 5 del Dl. n. 95/12, convertito, con modificazioni, nella Legge n. 135/12.

L'Assemblea dei Soci in data 29/04/2015 ha approvato le modifiche statutarie prevedendo espressamente la possibilità di nominare un organo di controllo monocratico.

L'Assemblea dei Soci del 16/05/2015 ha deliberato, a scadenza del mandato del collegio sindacale precedentemente in carica, la nomina di un organismo di un revisore unico così come previsto dallo statuto che svolge anche le funzioni di controllo contabile.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

La società non ha impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Le operazioni con parti correlate sono svolte con CO.SE.A, socio titolare di una quota di partecipazione del 100% nella società, realizzate ai condizioni di mercato.

Non sono state effettuate operazioni con altre parti correlate.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti rilevanti.

### **Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata**

Con riferimento all'art. 2427, comma 1 n. 22 sexies, si precisa che la società non fa parte di un gruppo tenuto alla redazione del bilancio consolidato.

### **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

In ottemperanza al disposto dell'art. 2497 bis del Codice Civile segnaliamo che l'attività di direzione e coordinamento della società è esercitata da CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, con sede in Castel di Casio, Via Berzantina n. 30

/10, C.F. 02460390376.

I dati di sintesi relativi all'ultimo bilancio di esercizio approvato da CO.SE.A., vale a dire il bilancio al 31/12/2016, sono i seguenti:

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2016	31/12/2015
B) Immobilizzazioni	8.820.629	9.558.531
C) Attivo circolante	6.878.057	6.202.135
D) Ratei e risconti attivi	302.514	317.731
<b>Totale attivo</b>	<b>16.001.200</b>	<b>16.078.397</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	5.744.738	5.744.738
Riserve	277.872	276.068
Utile (perdita) dell'esercizio	1.638	1.804
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.024.248</b>	<b>6.022.610</b>
B) Fondi per rischi e oneri	5.859.040	5.440.137
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	403.575	367.939
D) Debiti	3.714.337	4.247.711
E) Ratei e risconti passivi	0	0
<b>Totale passivo</b>	<b>16.001.200</b>	<b>16.078.397</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2016	31/12/2015
A) Valore della produzione	7.676.237	7.607.049
B) Costi della produzione	7.215.429	7.250.277
C) Proventi e oneri finanziari	55.034	73.565
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(369.302)	(294.676)
Imposte sul reddito dell'esercizio	144.902	133.857
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.638</b>	<b>1.804</b>

I rapporti intercorsi nel 2017 con CO.SE.A. sono riferibili essenzialmente allo svolgimento da parte di Cosea Tariffa e Servizi S.r.l.:

- di prestazioni di assistenza informatica, di assistenza legale e di sviluppo e gestione di sistemi informativi geografici e di progettazione ed assistenza tecnica nel controllo dell'esecuzione dei lavori di realizzazione dell'ampliamento della discarica di Cà dei Ladri a favore del Consorzio;
- di prestazioni inerenti i servizi tributari e informatici erogati ai Comuni soci di CO.SE.A. che nel 2017 sono state fatturate al Consorzio, in quanto titolare dei contratti di servizio, e da questi riaddebitate ai destinatari finali delle prestazioni.

Il Consorzio CO.SE.A. ha concesso in locazione a Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. i locali presso i quali la società ha la propria sede e svolge l'attività sociale.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite



L'Amministratore Unico di Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. propone di destinare integralmente l'utile di esercizio al 31/12/2017 di € 7.444,83 alle riserve di utili del patrimonio netto ed in particolare al fondo di riserva legale il 5% per € 372,24 ed al fondo riserva straordinario per il residuo di € 7.072,59.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 6 del D.Lgs 175/2016 la società ha attivato un programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ed in particolare monitora i principali indicatori segnalati dal Principio di revisione internazionale ISA Italia n. 570 in materia di continuità aziendale. In esito a tale programma di valutazione si segnala che la società non si trova nelle condizioni indicate dal citato Principio quali esempi di eventi o circostanze che, considerati individualmente o nel loro complesso, possono far sorgere dubbi significativi sul presupposto della continuità aziendale.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Castel di Casio, 30 marzo 2018.

L'Amministratore Unico  
Dott. Alessandro Bernardini