COSEA TARIFFA & SERVIZI SRL a socio unico

Società sottoposta all'altrui attività di direzione e coordinamento
di cui all'art. 2497 bis del Codice Civile

Sede legale: Via Berzantina 30/10 - 40030 Castel di Casio (BO)
Registro Imprese di Bologna n. 445567
Capitale sociale € 2.450.000 i.v.
C.F. e P.IVA 02510481209

NOTA INTEGRATIVA ABBREVIATA EX ART. 2435 BIS DEL CODICE CIVILE AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2013

***

1. CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO

Signori soci,

sottoponiamo alla Vostra attenzione il bilancio relativo all'esercizio 2013 costituito da stato patrimoniale, conto economico 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.).

Tale documento, sottoposto alla Vostra attenzione per ottenerne la relativa approvazione, mostra un risultato economico positivo pari ad € 13.456. Tale risultato deve essere valutato considerando che nell'anno 2013, è stato possibile recuperare, grazie anche ad un intenso lavoro concentratosi soprattutto nel primo semestre, il rinvio delle attività di assistenza e consulenza specialistica in materia di istituzione e gestione della TARES determinatosi nell'autunno 2012 a causa dei provvedimenti legislativi ed attuativi che ne posticiparono l'applicazione sostanziale all'anno 2013. Grazie anche allo sviluppo dell'attività commerciale riferita prevalentemente ai nuovi servizi legati alla TARES condotta a partire dall'autunno 2012, la società, nel corso del 2013, ha stipulato diversi contratti di assistenza e consulenza per l'istituzione, la simulazione ed il supporto alla gestione ed al recupero della TARES ponendo le basi per la continuazione delle attività anche nel 2014, ricostituendo così le condizioni di equilibrio economico della propria gestione. I positivi risultati economici del 2013 hanno inoltre consentito di reintegrare pienamente le riserve di utili di esercizi precedenti utilizzate per coprire la perdita di esercizio di € 13.417 realizzata nel 2012.

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 2013 è presentato con gli importi espressi in unità di euro, come i documenti allegati, così come previsto dall'art. 2423, comma 5, 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 alla voce "Altre riserve" (A I VII).

Precisiamo inoltre che:

- la società, essendo partecipata in via esclusiva da un consorzio di enti locali, costituito ai sensi dell'art. 31 del Tuel, non può possedere 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.

2. 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 31/12/2013 risultano conformi a quanto disposto nell'art. 2426 del Codice Civile.
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.
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.
Vi assicuriamo inoltre che gli elementi contenuti nel bilancio di esercizio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili e che il bilancio medesimo 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.
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. La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva di continuazione dell'attività.

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

L'avviamento è stato ammortizzato in funzione del periodo della sua effettiva utilità nell'ambito della determinazione del risultato di esercizio, periodo stimato in almeno 10 anni sulla base dei piani industriali redatti dalla società.

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:

DESCRIZIONE	COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO
Banca dati tributaria	3%
Software e licenze d'uso	33,33%
Avviamento	10%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
Le immobilizzazioni materiali acquisite nel 2013 sono state iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.
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, rilevati in appositi fondi portati a diminuzione nell'attivo del valore delle immobilizzazioni a cui si riferiscono, sono stati calcolati in maniera sistematica con quote costanti che tengono conto 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.
Le aliquote di ammortamento applicate sono sotto riportate:

DESCRIZIONE	COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO
- Automezzi	20%
- Autovetture	25%
- Macchine elettroniche	20%
- Attrezzatura minuta	100%

CREDITI
I **crediti** sono valutati al valore di presumibile realizzazione.
Più precisamente:

- **i crediti verso clienti,** pubblici e privati**,** iscritti contabilmente al valore nominale, sono stati rappresentati in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti il cui accantonamento è stato effettuato in via prudenziale, valutando le potenziali posizioni di incaglio dei crediti;
- **i crediti verso il socio unico CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali,** pur se di natura commerciale, in quanto derivanti dallo svolgimento di prestazioni di servizi che costituiscono l'oggetto sociale, sono stati iscritti

nella voce C II 4 Crediti verso controllanti per dare evidenza dei rapporti patrimoniali aperti con il socio alla data di chiusura dell'esercizio;

- i **crediti verso altri,** non derivanti da ordinarie operazioni di prestazione di servizi**,** sono tutti valutati al valore nominale non prevedendosi rischi di insolvenze e conseguenti perdite.

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 iscritti nella voce D 11 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.

Si dà inoltre atto di avere provveduto all'applicazione di quanto statuito dal principio contabile n. 25 CNDR/CNR in materia di fiscalità differita.

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.

3. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Le variazioni intervenute nelle voci dello Stato Patrimoniale sono esplicitate nelle pagine che seguono, integrando i dati numerici con riferimenti in merito alle voci più significative.

ATTIVO

B – IMMOBILIZZAZIONI

B I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

VOCI DI BILANCIO	VALORI DI	VARIAZIONI DI ESERCIZIO		TOT.	AMM.TI 2013	VALORI DI
	BILANCIO AL 31/12/2012	INCREM.	DECREM.			BILANCIO AL 31/12/2013
1. Costi di impianto e di ampliamento						
Spese di costituzione iniziale	0			0	0	0
3. Diritti di brevetto industr. Opere ingegno						
Banca dati tributaria	1.120.212			1.120.212	-44.219	1.075.993
Altri software	0			0		0
4. Concessioni, licenze d'uso, marchi e diritti simili						
Licenze d'uso	4.064	1.066		5.130	-3.420	1.710
5. Avviamento						
Avviamento	40.000			40.000	-20.000	20.000
6. Immobilizzazioni in corso e acconti	0			0		0
7. Altre						
Progetto portale aziendale ed e-commerce	0			0		0
Arrotondamenti						
Totali	**1.164.276**	**1.066**	**0**	**1.165.342**	**-67.639**	**1.097.703**

B II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono riepilogati nelle tabelle che seguono:

VOCI DI BILANCIO	VALORI DI	VARIAZIONI DI ESERCIZIO		TOT.	AMM.TI 2013	VALORI DI
	BILANCIO AL 31/12/2012	INCREM.	DECREM.			BILANCIO AL 31/12/2013
5 Altri beni.						
Macchine elettroniche	4.306	1.913		6.219	-1.520	4.699
Automezzi	2.700			2.700	-1.800	900
Autoveicoli	1.625			1.625	-1.625	0
Atrezzatura minuta	0	1.092		1.092	-1.092	0
Arrotondamenti	1			1		1
Totali	**8.632**	**3.005**	**0**	**11.637**	**-6.037**	**5.600**

C ATTIVO CIRCOLANTE

C I RIMANENZE

Trattasi delle rimanenze al 31/12/2013 di prodotti finiti informatici, valutati in € 15.819 in base al costo specifico, utilizzati per la gestione dei servizi informatici che dall'anno 2009 è stata internalizzata.

C II CREDITI

Non vi sono crediti di durata superiore a cinque anni, ad eccezione di quanto illustrato nella sezione 4 TER Crediti per imposte anticipate.

1. CREDITI V/CLIENTI

L'ammontare della voce di bilancio può essere così rappresentata:

	Valore di bilancio al 31/12/2012	Valore di bilancio al 31/12/2013	Variazione
Crediti verso clienti pubblici	0	7.187	7.187
Crediti verso clienti privati	109.977	193.854	83.877
Fatture da emettere	406.355	364.101	-42.254
Note di accredito da emettere	0	0	0
Fondo rischi su crediti	-66.500	-76.500	-10.000
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	**449.832**	**488.642**	**38.810**

I Crediti verso clienti sopra evidenziati risultano esigibili entro l'esercizio successivo.
I crediti sono esposti al netto del fondo rischi su crediti di € 76.500 accantonato negli esercizi precedenti e per € 10.000 nel 2013 per far fronte al rischio di parziale inesigibilità dei crediti verso clienti, ed allo stato attuale ritenuto congruo nell'ammontare.

4. VERSO CONTROLLANTI

	Valore di bilancio al 31/12/2012	Valore di bilancio al 31/12/2013	Variazione
Crediti verso Cosea per servizi resi	955.260	1.102.215	146.955
Fatture da emettere verso Cosea su servizi resi	19.112	67.498	48.386
Arrotondamenti	0	1	1
Totale	**974.372**	**1.169.714**	**195.342**

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

4 Bis. CREDITI TRIBUTARI

Il dettaglio della voce di Bilancio è il seguente:

	Valore di bilancio al 31/12/2012	Valore di bilancio al 31/12/2013	Variazione
Erario c/ritenute su int. Attivi	5	5	0
Erario c/Iva	2.679	0	-2.679
Erario c/imposte su reddito	14.010	0	-14.010
Credito Ires da deduzione Irap anni 2007-2011	14.568	14.568	0
Totale	**31.262**	**14.573**	**-16.689**

Tra i crediti per imposte sul reddito sono iscritti anche € 14.568 di credito IRES risultanti dalla presentazione nel 2013 dell'istanza di rimborso dell'IRES versata in eccesso a seguito della mancata deduzione dell'IRAP sul costo del lavoro per gli anni dal 2007 al 2011.

4 Ter. CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE

Le imposte anticipate rilevate al 31/12/2013 ammontano a complessivi € 25.126 e derivano dal differimento temporale della deducibilità dell'ammortamento dell'avviamento. Tali crediti per imposte saranno esigibili 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 "Fiscalità differita" allegato A alla presente Nota Integrativa.

Tali crediti, valutati utilizzando le aliquote IRES ed IRAP 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.

5. CREDITI V/ALTRI

Il dettaglio della voce di Bilancio è il seguente:

	Valore di bilancio al 31/12/2012	Valore di bilancio al 31/12/2013	Variazione
Anticipi a fornitori	0	120	120
Debitori diversi	397	1.182	785
Inail c/premi	113		-113
Depositi cauzionali per utenze	46	46	
Arrotondamenti			0
Totale	**556**	**1.348**	**792**

C IV DISPONIBILITA' LIQUIDE
Il dettaglio della voce di Bilancio è il seguente:

	Valore di bilancio al 31/12/2012	Valore di bilancio al 31/12/2013	Variazione
Depositi bancari	85.343	33.745	- 51.598
Denaro e valori in cassa	441	282	- 159
Totale	**85.784**	**34.027**	**- 51.757**

D RISCONTI ATTIVI
Il dettaglio della voce di Bilancio è il seguente:

	Valore di bilancio al 31/12/2012	Valore di bilancio al 31/12/2013	Variazione
Risconti attivi su premi assicurativi	4.217	2.050	- 2.167
Risconti attivi su bolli auto	-	151	151
Risconti attivi su costi di acquisizione commesse	5.023	-	
Totale	**9.240**	**2.201**	**- 2.016**

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO
Il patrimonio netto è costituito dal capitale sociale di € 2.450.000, interamente sottoscritto e versato da CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali mediante l'operazione di conferimento del ramo d'azienda relativo alla gestione dei servizi tributari, informatici e tariffari nella società Cosea Tariffa & Servizi Srl, effettuata in data 28/12/2004 e dalle riserve accantonate con la destinazione degli utili d'esercizio anni precedenti di complessivi € 2.762, al netto dell'utilizzo delle riserve effettuato nel 2012 per la copertura della perdita d'esercizio di € 13.417.
A tal proposito si evidenzia che il risultato economico negativo dell'esercizio 2012 è stato interamente coperto dalla riserva straordinaria di utili accantonata in esercizi precedenti, senza intaccare il capitale sociale e che con gli utili della gestione 2013 è possibile reintegrare pienamente le riserve utilizzata nel 2012.

Nel corso del 2013 il patrimonio netto ha subito la seguente movimentazione:

	Capitale sociale	Fondo riserva legale	Riserve Statutarie	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
Al 31/12/2012	**2.450.000**	**809**	**0**	**15.370**	**- 13.417**	**2.452.762**
Destinazione utile 2012				- 13.417	13.417	-
Risultato d'esercizio 2013					13.456	**13.456**
Arrotondamenti unità di euro				- 2		**- 2**
Al 31/12/2013	**2.450.000**	**809**	**0**	**1.951**	**13.456**	**2.466.216**

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione del patrimonio netto, con specifico riferimento alla possibilità di utilizzazione e alla distribuibilità delle singole poste.

Natura/ descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate in esercizi precedenti	
				Per copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale sociale	2.450.000	B			
Riserve di utili:					
Riserva legale	809	B	0		
Riserva straordinaria	1.953	A e B	1.953	13.417	
Riserva arrotondamento euro	- 2	A e B	- 2		
Risultato di esercizio	13.456	A e B	13.456		
Totale	***2.466.216***		***15.407***	***13.417***	
Quota non distribuibile			-		
Residua quota distribuibile			-		

Legenda:
A: per aumento capitale
B: per copertura perdite
C: per distribuzione ai soci

C. FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO
Tale fondo nel corso dell'esercizio ha subito le seguenti movimentazioni:

Valore di bilancio al 31/12/2012	**72.056**
Accantonamenti	18.740
Utilizzi	1.417
Smobilizzi TFR	2.214
Valore di bilancio al 31/12/2013	**87.165**

Gli incrementi del 2013 rappresentano le effettive indennità di trattamento di fine rapporto spettanti al personale per le quote maturate nell'esercizio. Alla data del 31/12/2013 l'organico della società è costituito da n. 7 dipendenti a tempo indeterminato.

D. DEBITI

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

7. DEBITI V/FORNITORI

La composizione del saldo di bilancio è la seguente:

	Valore di bilancio al 31/12/2012	Valore di bilancio al 31/12/2013	Variazione
Fornitori	101.108	93.656	-7.452
Fornitori per fatture da ricevere	67.935	88.753	20.818
Totale	**169.043**	**182.409**	**13.366**

11. 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.

La voce di bilancio risulta così composta:

	Valore di bilancio al 31/12/2012	Valore di bilancio al 31/12/2013	Variazione
Debiti verso Cosea	13.176	13.227	51
Debiti per fatture da ricevere da Cosea	0	9.017	9.017
Totale	**13.176**	**22.244**	**9.068**

12. DEBITI TRIBUTARI

In dettaglio:

	Valore di bilancio al 31/12/2012	Valore di bilancio al 31/12/2013	Variazione
Ritenute d'acc. operate su stipendi e comp.a terzi	10.593	9.101	-1.492
Erario c/IVA	0	22.302	22.302
Erario c/IRES e IRAP	0	9.445	9.445
Totale	**10.593**	**40.848**	**30.255**

I debiti tributari al 31/12/2013 sono costituiti dalle trattenute Irpef su stipendi e compensi professionali corrisposti in dicembre 2013e dall'IVA maturata nel mese di dicembre, versati alla scadenza a gennaio 2014 e dal saldo delle imposte Ires ed Irap da versare a giugno 2014.

13. DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

La voce comprende il debito aperto per i seguenti contributi previdenziali e premi assicurativi a saldo:

	Valore di bilancio al 31/12/2012	Valore di bilancio al 31/12/2013	Variazione
INPS	10.784	11.526	742
INPDAP	2.393	2.506	113
INAIL	0	291	291
FONDI PENSIONISTICI	817	832	15
RITENUTE SINDACALI	0	50	50
TOTALE	**13.994**	**15.205**	**1.211**

Trattasi principalmente dei debiti contributivi afferenti stipendi e compensi professionali corrisposti in dicembre 2013, versati alla scadenza a gennaio 2014.

14. ALTRI DEBITI

Il dettaglio della voce di bilancio è il seguente:

	Valore di bilancio al 31/12/2012	Valore di bilancio al 31/12/2013	Variazioni
Competenze dipendenti	31.402	39.181	7.779
Altri	486	1.485	999
Totale	**31.888**	**40.666**	**7.779**

CONTO ECONOMICO

A VALORE DELLA PRODUZIONE

1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Il prospetto sotto riportato presenta il dettaglio dei ricavi per tipologia di prestazione resa al 31/12/2013.

	2012	2013	Variazione
Ricavi servizi tributari	679.267	575.248	-104.019
Ricavi servizi informatici	118.179	126.416	8.237
Ricavi assistenza informatica GIS e commesse diverse Sistema Cosea	272.741	258.603	-14.138
Ricavi servizi TIA	71.949	209.598	137.649
Ricavi commesse diverse	0	18.949	18.949
Totale	**1.142.136**	**1.188.814**	**46.678**

2. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

La variazione negativa delle rimanenze di ricambi e prodotti finiti, utilizzati per la gestione dei servizi informatici, rappresenta la diminuzione delle stesse rispetto all'esercizio precedente per € 1.405.

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

a) diversi in dettaglio:

	2012	2013	Variazioni
Rimborso spese anticipate	24.906	22.567	-2.339
Rimborsi e proventi diversi	17.000	19.528	2.528
Altri	173	7	-166
Totale	**42.079**	**42.102**	**23**

B COSTI DELLA PRODUZIONE

6 COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Il dettaglio della voce di bilancio è il seguente:

	2012	2013	Variazioni
Carburanti	6.189	8.077	1.888
Materiale di consumo informatico	20.446	20.008	-438
Ricambistica informatica	17.026	16.986	-40
Acquisti di beni informatici	14.015	20.905	6.890
Acquisti licenze d'uso software	5.416	2.888	-2.528
Totale	**63.092**	**68.864**	**5.772**

7 PER SERVIZI

I relativi costi comportano un onere complessivo a carico del bilancio di € 658.563 risultano così dettagliabili:

	2012	2013	Variazioni
Per consulenze e servizi tributari	614.479	517.713	-96.766
Per consulenze e servizi informatici	25.698	25.549	-149
Per consulenze e servizi tariffari	5.039	24.346	19.307
Per commesse diverse	0	4.017	4.017
Manutenzione automezzi e autovetture	3.428	4.534	1.106
Manutenzione mobili e macchine ufficio	2.720	2.004	-716
Compensi e rimborsi spese Amministratori	6.000	6.000	0
Oneri previdenziali	770	1.791	1.021
Compensi Collegio Sindacale	13.214	13.381	167
Consulenze ed onorari, collaborazioni e tirocini	5.297	16.184	10.887
Spese di trasferta dipendenti	6.048	12.967	6.919
Buoni pasto a dipendenti	5.491	5.465	-26
Assicurazioni	6.960	7.870	910
Spese per gestione uffici e varie	18.171	16.742	-1.429
Totale	**713.315**	**658.563**	**-54.752**

8 GODIMENTO BENI DI TERZI

Ammontano a complessivi € 3.601 (€ 2.375 nel 2012) e si riferiscono a spese sostenute per il noleggio di macchine d'ufficio ed alla locazione di un locale ad uso autorimessa.

9 PER IL PERSONALE

In dettaglio:

	2012	2013	Variazioni
a. Salari e stipendi	237.088	259.629	22.541
b. Oneri sociali	72.063	79.122	7.059
c. Trattamento di fine rapporto	18.850	18.740	-110
Totale	**328.001**	**357.491**	**29.490**

10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Degli ammortamenti e svalutazioni si è già dato ampiamente atto nel commento alle relative poste dell'attivo e passivo dello stato patrimoniale.

14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Sono costituiti da:

	2012	2013	Variazioni
Spese anticipate in nome e per conto	24.906	22.567	-2.339
Imposte e tasse varie	2.168	2.404	236
Oneri vari	1.540	1.767	227
Totale	**28.614**	**26.738**	**-1.876**

C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Ammontano ad € 6.056 a fronte di € 26 maturati nel 2012, e sono costituiti interamente da interessi attivi maturati su crediti verso clienti scaduti ed addebitati a seguito di una procedura esecutiva di recupero degli stessi.

17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Sono costituiti da interessi passivi per complessivi € 25.
La società non ha capitalizzato oneri finanziari nel corso dell'esercizio.

E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

20. SOPRAVVENIENZE ATTIVE

Le sopravvenienze attive del 2013 ammontano ad € 14 e sono relative a proventi di competenza di precedenti esercizi. Le sopravvenienze attive iscritte nel 2012 di € 14.658 sono relative alle somme derivanti dall'istanza di rimborso Ires da deduzione dell'Irap sulla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, presentata nel 2013 per le annualità dal 2007 al 2011.

21. ONERI STRAORDINARI

Le sopravvenienze passive ammontano ad € 2.500 e riguardano l'iscrizione di oneri relativi a precedenti esercizi manifestatisi nel 2013.

22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE ED 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 € 10.157 per IRES e per € 13.302 per IRAP;
- imposte anticipate per € 2.791, di cui € 2.444 per IRES ed € 347 per IRAP;

per un totale di imposte sul reddito di esercizio di € 20.668, di cui € 7.713 per IRES ed € 12.955 per IRAP.

Le imposte anticipate sono state valutate considerando un'aliquota IRES del 27,5% ed un'aliquota IRAP del 3,9%.

La natura delle differenze temporanee e gli effetti conseguenti all'anticipazione della tassazione, valutati in complessivi € 25.126, sono illustrati nell'allegato A) "Prospetto Fiscalità differita".

23. RISULTATO D'ESERCIZIO

Il bilancio al 31/12/2013 chiude con un utile di esercizio di € 13.456.

COMPENSO AD AMMINISTRATORI

Nel corso del 2013, in esecuzione della delibera dell'Assemblea dei Soci del 25/09/2008, sono stati corrisposti e versati compensi all'Amministratore Unico di competenza dell'esercizio per l'importo di € 6.000 lordi. I compensi maturati nel 2013 a favore del Collegio Sindacale ammontano ad € 13.380,64.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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

ATTIVITA' 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. sono i seguenti:

Bilancio al 31/12/2012

ATTIVO		**PASSIVO**	
Crediti verso Enti Pubblici di rif.	87.311	Patrimonio netto	6.010.379
Immobilizzazioni	9.819.539	Fondi rischi ed oneri	4.137.610
Attivo Circolante	6.869.727	Trattamento di fine rapporto lavoro sub.	372.478
Ratei e risconti attivi	123.585	Debiti	6.379.695
		Ratei e risconti passivi	-
Totale attivo	**16.900.162**	**Totale passivo**	**16.900.162**

CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione		7.229.455
Costi della produzione	-	7.650.809
Proventi e oneri finanziari		14.756
Proventi e oneri straordinari		71.679
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	37.102
Utile d'esercizio	**-**	**372.021**

I rapporti intercorsi nel 2012 con CO.SE.A. sono riferibili essenzialmente allo svolgimento da parte di Cosea Tariffa & Servizi S.r.l.:

- di prestazioni di assistenza informatica, 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 2013 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 comodato d'uso a Cosea Tariffa & Servizi S.r.l. i locali presso i quali la società ha la propria sede e svolge l'attività sociale.

ANALISI DELLA SITUAZIONE ECONOMICA E FINANZIARIA

Al fine di meglio focalizzare gli aspetti economici e finanziari della gestione e valutare l'esistenza dei presupposti per la continuità aziendale si riportano di seguito gli indici di bilancio ritenuti più significativi:

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Margine primario di struttura	*Mezzi propri - Attivo fisso*	1.362.911
Quoziente primario di struttura	*Mezzi propri / Attivo fisso*	2,24
Margine secondario di struttura	*(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso*	1.450.076
Quoziente secondario di struttura	*(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso*	2,31

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Quoziente di indebitamento complessivo	*(Pml + Pc) / Mezzi Propri*	0,16
Quoziente di indebitamento finanziario	*Passività di finanziamento /Mezzi Propri*	0,00

INDICI DI REDDITIVITA'		
ROE netto	*Risultato netto/Mezzi propri medi*	0,14%
ROE lordo	*Risultato lordo/Mezzi propri medi*	0,35%
ROI	*Risultato operativo/(CIO medio – Passività operative medie)*	0,62%
ROS	*Risultato operativo/ Ricavi di vendite*	1,28%

INDICATORI DI SOLVIBILITA'		
Margine di disponibilità	*Attivo circolante - Passività correnti*	1.450.076
Quoziente di disponibilità	*Attivo circolante / Passività correnti*	5,81
Margine di tesoreria	*(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti*	1.434.257
Quoziente di tesoreria	*(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti*	5,76

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE
Le suddette operazioni svolte con CO.SE.A, socio titolare di una quota di partecipazione del 100% nella società, ed in quanto tale parte correlata, sono state realizzate a normali condizioni di mercato.
Non sono state effettuate operazioni con altre parti correlate.

ACCORDI FUORI BILANCIO
La società non ha effettuato accordi i cui effetti non risultano dallo stato patrimoniale ma che possono esporre la società a rischi o generare benefici significativi la cui conoscenza è utile per la valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico della società.

PROGETTO DI DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO
L'Amministratore Unico di Cosea Tariffa & Servizi S.r.l. propone di destinare integralmente l'utile di esercizio al 31/12/2013 di € 13.455,87 alle riserve di utili del patrimonio netto ed in particolare:

al fondo di riserva legale il 5% per	= € 672,79
al fondo riserva straordinario per il residuo	= € 12.783,08
Sommano	= € 13.455,87

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.

Si allega:

A) Prospetto fiscalità differita

Castel di Casio, 22 marzo 2014.

L'Amministratore Unico
Dott. Alessandro Bernardini
FIRMATO

ALLEGATO A) ALLA NOTA INTEGRATIVA

PROSPETTO FISCALITA' DIFFERITA

	Consistenza al 31/12/2012				Differenze temporanee dell'esercizio 2013				Imposte anticipate/differite dell'esercizio 2013			Consistenza al 31/12/2013			
Descrizione differenze temporanee	**Ammontare differenze temporanee da esercizi precedenti**	**Aliq. IRES %**	**Aliq. IRAP %**	**Ammontare Imposte**	**Incrementi**	**Decrementi**	**Aliq. IRES %**	**Aliq. IRAP %**	**Accant.ti**	**Utilizzi**	**Rettifiche**	**Ammontare differenze temporanee**	**Aliq. IRES %**	**Aliq. IRAP %**	**Ammontare Imposte**
Imposte anticipate															
Ammortamento avviamento	71.130	27,50%	3,90%	22.335	8.890	0	27,50%	3,90%	2.791,46	0		80.020	27,50%	3,90%	25.126
	0			0					0	0	0	0			0
	0			0					0	0		0			0
TOTALE	71.130			22.335	8.890	0			2.791	0	0	80.020			25.126
Imposte differite															
				0					0	0		0			0
TOTALE	0			0	0	0			0	0	0	0			0
IMPOSTE ANTICIPATE NETTE ESERCIZIO 2013				2.791											
IMPOSTE DIFFERITE ANTICIPATE NETTE ESERCIZI PRECEDENTI				22.335											
TOTALE				**25.126**											