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 31/12/2010

***

1. CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO

Signori soci,

sottoponiamo alla Vostra attenzione il bilancio relativo all'esercizio 2010 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 € 4.211,45.

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 2010 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;
- la società ha provveduto alla redazione del documento programmatico sulla sicurezza dei dati, prescritto dal disciplinare tecnico allegato al decreto legislativo n. 196 del 30.6.2003 (testo unico in materia di protezione dei dati personali).

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 31/12/2010 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%
Oneri pluriennali progetto e-commerce	33,33%
Avviamento	10%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali acquisite nel 2010 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 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. Nello schema di stato patrimoniale sono riportati separatamente quelli aventi scadenza oltre l'esercizio.

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.

RATEI PASSIVI
Sono iscritti in base al criterio dell'effettiva competenza economica e temporale dei costi rispetto all'esercizio.

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 2010	VALORI DI
	BILANCIO AL 31/12/2009	INCREM.	DECREM.			BILANCIO AL 31/12/2010
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	1.252.868			1.252.868	-44.219	1.208.649
Altri software	0			0	0	0
4. Concessioni, licenze d'uso, marchi e diritti simili						
Licenze d'uso	1.365	1.583		2.948	-1.648	1.300
5. Avviamento						
Avviamento	100.000			100.000	-20.000	80.000
6. Immobilizzazioni in corso e acconti	0			0		0
7. Altre						
Progetto portale aziendale ed e-commerce	23.218			23.218	-23.218	0
Arrotondamenti	2	0	-1	1		1
Totali	**1.377.453**	**1.583**	**-1**	**1.379.035**	**-89.085**	**1.289.950**

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 2010	VALORI DI
	BILANCIO AL 31/12/2009	INCREM.	DECREM.			BILANCIO AL 31/12/2010
5 Altri beni.						
Macchine elettroniche	6.247	2.128		8.375	-4.874	3.501
Automezzi	8.100			8.100	-1.800	6.300
Autoveicoli	11.375			11.375	-3.250	8.125
Atrezzatura minuta	0	604		604	-604	0
Arrotondamenti	0				1	1
Totali	**25.722**	**2.732**	**0**	**28.454**	**-10.527**	**17.927**

C ATTIVO CIRCOLANTE

C I RIMANENZE

Trattasi delle rimanenze al 31/12/2010 di prodotti finiti informatici, valutati in € 12.168 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 31/12/2009	Valore di bilancio al 31/12/2010	Variazione
Crediti verso clienti pubblici	600	600	0
Crediti verso clienti privati	116.171	131.499	15.328
Fatture da emettere	563.119	491.527	-71.592
Note di accredito da emettere	0	0	0
Fondo rischi su crediti	-30.300	-55.300	-25.000
Arrotondamenti	0	0	0
Totale	**649.590**	**568.326**	**-81.264**

I Crediti verso clienti sopra evidenziati risultano esigibili entro l'esercizio successivo.
I crediti sono esposti al netto del fondo rischi su crediti di € 55.300, accantonato nel 2010 per € 25.000, per far fronte al rischio di parziale inesigibilità dei crediti verso clienti.

4. VERSO CONTROLLANTI

	Valore di bilancio al 31/12/2009	Valore di bilancio al 31/12/2010	Variazione
Crediti verso Cosea per servizi resi	625.275	802.967	177.692
Fatture da emettere verso Cosea su altri servizi	25.331	5.763	-19.568
Note di accredito da emettere	-359	0	359
Totale	**650.247**	**808.730**	**158.483**

I crediti verso controllanti si riferiscono a crediti maturati verso CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, unico socio della società, per servizi resi direttamente allo stesso CO.SE.A., oppure resi per conto del Consorzio ai Comuni consorziati.

4 Ter. CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE

Le imposte anticipate rilevate al 31/12/2010 ammontano a complessivi € 16.752 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 31/12/2009	**Valore di bilancio al 31/12/2010**	**Variazione**
Anticipi a fornitori	5.777	5.773	-4
Debitori diversi	0	247	247
Totale	**5.777**	**6.020**	**243**

C IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il dettaglio della voce di Bilancio è il seguente:

	Valore di bilancio al 31/12/2009	**Valore di bilancio al 31/12/2010**	**Variazione**
Depositi bancari	73.540	88.221	14.681
Denaro e valori in cassa	353	206	- 147
Totale	**73.893**	**88.427**	**14.534**

D RISCONTI ATTIVI

Il dettaglio della voce di Bilancio è il seguente:

	Valore di bilancio al 31/12/2009	**Valore di bilancio al 31/12/2010**	**Variazione**
Risconti attivi su premi assicurativi	2.734	2.423	- 311

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 € 9.891. Il patrimonio netto risulta inoltre aumentato del risultato d'esercizio 2010 di € 4.211.

Nel corso del 2010 il patrimonio netto ha subito la seguente movimentazione:

	Capitale sociale	**Fondo riserva legale**	**Riserve Statutarie**	**Altre riserve**	**Risultato d'esercizio**	**Totale**
Al 31/12/2009	**2.450.000**	**458**	**0**	**8.708**	**1.245**	**2.460.411**
Destinazione utile 2009		63		1.182	- 1.245	**-**
Risultato d'esercizio 2010					4.211	**4.211**
Arrotondamenti unità di euro				1		**1**
Al 31/12/2010	**2.450.000**	**521**	**0**	**9.891**	**4.211**	**2.464.623**

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	521	B	0		
Riserva straordinaria	9.890	A e B	9.890		
Riserva arrotondamento euro	1	A e B	1		
Risultato di esercizio	4.211	A e B	4.211		
Totale	***2.464.623***		***14.102***		
Quota non distribuibile			-		
Residua quota distribuibile			14.102		

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 31/12/2009	**58.299**
Accantonamenti	17.605
Utilizzi	3.356
Anticipi a dipendenti	30.674
Valore di bilancio al 31/12/2010	**41.874**

Gli incrementi del 2010 rappresentano le effettive indennità di trattamento di fine rapporto spettanti al personale per le quote maturate nell'esercizio. Alla data del 31/12/2010 l'organico della società è costituito da n. 7 dipendenti di cui 5 a tempo indeterminato e 2 dipendenti a tempo determinato.

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 31/12/2009	Valore di bilancio al 31/12/2010	Variazione
Fornitori	59.243	62.630	3.387
Fornitori per fatture da ricevere	125.385	114.533	-10.852
Note di accredito da ricevere	-275	0	275
Totale	**184.353**	**177.163**	**-7.190**

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 31/12/2009	Valore di bilancio al 31/12/2010	Variazione
Debiti verso Cosea	7.258	8.402	1.144
Debiti per fatture da ricevere da Cosea	6.653	6.058	-595
Totale	**13.911**	**14.460**	**549**

12. DEBITI TRIBUTARI

In dettaglio:

	Valore di bilancio al 31/12/2009	Valore di bilancio al 31/12/2010	Variazione
Ritenute d'acc. operate su stipendi e comp.a terzi	10.314	13.766	3.452
Erario c/IVA	19.495	45.950	26.455
Erario c/IRES e IRAP	4.828	2.285	-2.543
Totale	**34.637**	**62.001**	**27.364**

Trattasi principalmente del saldo IVA anno 2010 e delle trattenute Irpef su stipendi e compensi professionali corrisposti in dicembre 2010, versati alla scadenza a gennaio 2011. Il versamento del saldo Irap ed Ires per l'anno 2010 sarà effettuato a giugno 2011, alla scadenza di legge.

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 31/12/2009	Valore di bilancio al 31/12/2010	Variazione
INPS	11.092	11.773	681
INPDAP	2.238	2.412	174
INAIL	16	59	43
FONDI PENSIONISTICI	758	778	20
TOTALE	**14.104**	**15.022**	**918**

Trattasi principalmente dei debiti su stipendi e compensi professionali corrisposti in dicembre 2010, versati alla scadenza a gennaio 2011.

14. ALTRI DEBITI

Il dettaglio della voce di bilancio è il seguente:

	Valore di bilancio al 31/12/2009	Valore di bilancio al 31/12/2010	Variazioni
Compensi, missioni, rimborsi spese ad Amministratori e Sindaci	0	0	0
Competenze dipendenti	39.591	35.465	-4.126
Altri	4.830	115	-4.715
Totale	**44.421**	**35.580**	**-4.126**

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 31/12/2010.

	2009	2010	Variazione
Ricavi servizi tributari	546.398	619.488	73.090
Ricavi servizi informatici	177.766	158.026	-19.740
Ricavi assistenza informatica Sistema Cosea	238.898	225.061	-13.837
Ricavi servizi TIA	88.602	137.618	49.016
Ricavi su GIS e commesse diverse Sistema Cosea	98.080	72.500	-25.580
Totale	**1.149.744**	**1.212.693**	**62.949**

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

La variazione delle rimanenze di ricambi e prodotti finiti, utilizzati per la gestione dei servizi informatici, ammonta ad € 1.394.

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

a) diversi in dettaglio:

	2009	2010	Variazioni
Rimborso spese anticipate	21.407	24.375	2.968
Rimborsi e proventi diversi	8.500	8.575	75
Altri	2.483	4.008	1.525
Totale	**32.390**	**36.958**	**4.568**

B COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Il dettaglio della voce di bilancio è il seguente:

	2009	2010	Variazioni
Carburanti	3.671	3.899	228
Materiale di consumo informatico	25.234	15.455	-9.779
Ricambistica informatica	5.966	10.073	4.107
Acquisti di beni informatici	33.631	30.656	-2.975
Acquisti licenze d'uso software	9.187	5.206	-3.981
Materiale di consumo	66	64	-2
Totale	**77.755**	**65.353**	**-12.402**

7 PER SERVIZI

I relativi costi comportano un onere complessivo a carico del bilancio di € 689.214 risultano così dettagliabili:

	2009	2010	Variazioni
Per consulenze e servizi tributari	472.525	561.015	88.490
Per consulenze e servizi informatici	69.720	28.164	-41.556
Per consulenze e servizi tariffari	2.219	24.884	22.665
Manutenzione automezzi e autovetture	3.794	7.806	4.012
Manutenzione mobili e macchine ufficio	12.931	3.534	-9.397
Compensi e rimborsi spese Amministratori	6.000	6.000	0
Oneri previdenziali	2.167	1.456	-711
Compensi Collegio Sindacale	16.068	15.822	-246
Consulenze ed onorari, collaborazioni e tirocini	4.984	1.270	-3.714
Spese di trasferta dipendenti	8.862	7.839	-1.023
Buoni pasto a dipendenti	6.653	6.058	-595
Assicurazioni	7.184	8.777	1.593
Spese per gestione uffici e varie	15.446	16.589	1.143
Totale	**628.553**	**689.214**	**60.661**

8 GODIMENTO BENI DI TERZI

Ammontano a complessivi € 2.251 (€ 1.983 nel 2009) e si riferiscono a spese sostenute per il noleggio di autoveicoli per trasferte aziendali ed alla locazione di un locale ad uso autorimessa.

9 PER IL PERSONALE

In dettaglio:

	2009	2010	Variazioni
a. Salari e stipendi	226.001	226.715	714
b. Oneri sociali	68.290	68.668	378
c. Trattamento di fine rapporto	16.368	17.605	1.237
Totale	**310.659**	**312.988**	**2.329**

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:

	2009	2010	Variazioni
Spese di rappresentanza	0	0	0
Spese anticipate in nome e per conto	21.407	24.375	2.968
Imposte e tasse varie	1.759	2.122	363
Minusvalenze da alienazione	958	0	-958
Oneri vari	52	159	107
Totale	**24.176**	**26.656**	**2.480**

C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI
Ammontano ad € 73 fronte di € 351 maturati nel 2009, e sono costituiti da interessi attivi maturati su conti correnti bancari.

17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI
Sono costituiti da interessi passivi per complessivi € 6.
La società non ha capitalizzato oneri finanziari nel corso dell'esercizio.

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 € 28.555, di cui € 16.055 per IRES ed € 12.500 per IRAP;
- imposte anticipate per € 2.730, di cui € 2.383 per IRES ed € 347 per IRAP;

per un totale di imposte sul reddito di esercizio di € 25.825, di cui € 13.672 per IRES ed € 12.153 per IRAP.

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

L'incidenza delle imposte e tasse d'esercizio sul risultato economico ante imposte è pari al 74%, di cui il 39% per IRES ed il 35% per IRAP.

La natura delle differenze temporanee e gli effetti conseguenti all'anticipazione della tassazione, valutati in complessivi € 14.022, sono illustrati nell'allegato A) "Prospetto Fiscalità differita".

23. RISULTATO D'ESERCIZIO
Il bilancio chiude con un utile di esercizio di € 4.211,45.

COMPENSO AD AMMINISTRATORI
Nel corso del 2010, 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. I compensi maturati nel 2010 a favore del Collegio Sindacale ammontano ad € 15.822.

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 31/12/2009

ATTIVO		**PASSIVO**	
Crediti verso Enti Pubblici di rif.	196.451	Patrimonio netto	6.321.367
Immobilizzazioni	7.469.765	Fondi rischi ed oneri	2.762.803
Attivo Circolante	4.922.054	Trattamento di fine rapporto lavoro sub.	252.811
Ratei e risconti attivi	71.304	Debiti	3.322.593
		Ratei e risconti passivi	-
Totale attivo	**12.659.574**	**Totale passivo**	**12.659.574**

CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione		8.218.104
Costi della produzione	-	7.972.344
Proventi e oneri finanziari	-	68.862
Proventi e oneri straordinari	-	3.629
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	165.300
Utile d'esercizio		**7.969**

I rapporti intercorsi nel 2010 con CO.SE.A. sono riferibili essenzialmente allo svolgimento da parte di Cosea Tariffa & Servizi S.r.l.:

- di prestazioni di assistenza informatica e di sviluppo e gestione di sistemi informativi geografici a favore del Consorzio;
- di prestazioni inerenti i servizi tributari e informatici erogati ai Comuni soci di CO.SE.A. che nel 2010 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*	1.156.746
Quoziente primario di struttura	*Mezzi propri / Attivo fisso*	1,88
Margine secondario di struttura	*(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso*	1.198.620
Quoziente secondario di struttura	*(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso*	1,92

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Quoziente di indebitamento complessivo	*(Pml + Pc) / Mezzi Propri*	0,14
Quoziente di indebitamento finanziario	*Passività di finanziamento /Mezzi Propri*	0,00

INDICI DI REDDITIVITA'		
ROE netto	*Risultato netto/Mezzi propri medi*	0,04%
ROE lordo	*Risultato lordo/Mezzi propri medi*	0,30%
ROI	*Risultato operativo/(CIO medio – Passività operative medie)*	0,80%
ROS	*Risultato operativo/ Ricavi di vendite*	1,62%

INDICATORI DI SOLVIBILITA'		
Margine di disponibilità	*Attivo circolante - Passività correnti*	1.198.620
Quoziente di disponibilità	*Attivo circolante / Passività correnti*	4,94
Margine di tesoreria	*(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti*	1.186.452
Quoziente di tesoreria	*(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti*	4,90

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 RIPARTIZIONE DELL'UTILE
L'Amministratore Unico di Cosea Tariffa & Servizi S.r.l. propone la seguente ripartizione dell'utile di esercizio 2010 di € 4.211,45:

al fondo di riserva legale il 5%	= € 210,57
al fondo riserva straordinario per il residuo	= € 4.000,88
Sommano	= € 4.211,45

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, 31 marzo 2011.

L'Amministratore Unico
Dott. Alessandro Bernardini
FIRMATO