COSEA TARIFFA E SERVIZI SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

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	2.460.000 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

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.027.406	899.754
II - Immobilizzazioni materiali	159.458	4.338
Totale immobilizzazioni (B)	1.186.864	904.092
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	17.042	14.516
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.362.155	1.716.797
imposte anticipate	14.885	17.365
Totale crediti	1.377.040	1.734.162
IV - Disponibilità liquide	929.006	419.150
Totale attivo circolante (C)	2.323.088	2.167.828
D) Ratei e risconti	12.894	9.538
Totale attivo	3.522.846	3.081.458
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.460.000	2.450.000
IV - Riserva legale	2.033	1.661
VI - Altre riserve	357.224	18.136
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.741	7.445
Totale patrimonio netto	2.829.998	2.477.242
B) Fondi per rischi e oneri	59.000	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	168.920	131.866
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	464.928	472.350
Totale debiti	464.928	472.350
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	3.522.846	3.081.458

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.941.849	1.595.564
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	2.526	(1.545)
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	2.526	(1.545)
5) altri ricavi e proventi		
altri	143.694	118.775
Totale altri ricavi e proventi	143.694	118.775
Totale valore della produzione	2.088.069	1.712.794
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	116.809	57.697
7) per servizi	1.195.615	1.078.881
8) per godimento di beni di terzi	40.426	39.510
9) per il personale		
a) salari e stipendi	318.346	267.175
b) oneri sociali	99.527	82.692
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	24.809	21.668
c) trattamento di fine rapporto	24.809	21.668
Totale costi per il personale	442.682	371.535
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	122.191	45.857
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	59.161	44.750
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	63.030	1.107
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	50.000	40.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	172.191	85.857
13) altri accantonamenti	10.000	-
14) oneri diversi di gestione	67.086	46.251
Totale costi della produzione	2.044.809	1.679.731
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	43.260	33.063
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	26
Totale proventi diversi dai precedenti	0	26
Totale altri proventi finanziari	0	26
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	11	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	11	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(11)	26
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	43.249	33.089
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	30.028	20.674
imposte differite e anticipate	2.480	4.970
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	32.508	25.644
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.741	7.445

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	10.741	7.445
Imposte sul reddito	32.508	25.644
Interessi passivi/(attivi)	(11)	26
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	43.238	33.115
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	60.000	40.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	122.191	45.857
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	182.191	85.857
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	225.429	118.972
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.526)	1.545
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	374.643	(115.931)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(12.591)	5.852
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.356)	(5.149)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	(1.039)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	49.000	0
Totale variazioni del capitale circolante netto	405.170	(114.722)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	630.599	4.250
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	11	(26)
(Imposte sul reddito pagate)	(20.207)	(25.747)
(Utilizzo dei fondi)	0	(2.315)
Altri incassi/(pagamenti)	(95.388)	48.114
Totale altre rettifiche	(115.584)	20.026
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	515.015	24.276
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(12.844)	(3.795)
Disinvestimenti	410	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.725)	(320)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(15.159)	(4.115)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	10.000	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	10.000	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	509.856	20.161
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	418.759	398.959
Danaro e valori in cassa	391	30
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	419.150	398.989
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	928.735	418.759

Danaro e valori in cassa	271	391
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	929.006	419.150

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,
sottopongo alla Vostra attenzione il bilancio relativo all'esercizio 2018 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 31/12/2018, sottoposto alla Vostra attenzione per ottenerne la relativa approvazione, mostra un risultato economico positivo pari ad € 10.741 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 2018 rappresenta una ulteriore conferma della solidità economica, patrimoniale e finanziaria della società, che negli anni si consolida sempre più, situazione che traspare chiaramente ed inequivocabilmente da una lettura attenta di questo bilancio.
In premessa ritengo utile evidenziare come dal 01/01/2018 la società ha gestito anche il ramo d'azienda relativo alla gestione dei servizi energia, dei servizi cimiteriali e dei servizi di assistenza tributaria ed informatica conferitogli dall' unico socio CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali. Gli elementi patrimoniali attivi e passivi trasferiti da CO.SE.A. relativi al ramo d'azienda conferito sono stati assunti in carico dalla società ai valori espressi nella relazione di stima, redatta ed asseverata ai sensi degli articoli 2464 e 2465 del Codice Civile, dal Dott. Antonio Bragaglia, Revisore contabile appositamente incaricato, aggiornati alla data in cui ha avuto effetto il conferimento, vale a dire il 01/01/2018.
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 2018 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 valutazione applicati

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 31/12/2018 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 la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell' operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC.
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.
Le spese per migliorie su beni di proprietà di terzi, riferite a due impianti fotovoltaici realizzati da CO.SE.A. sui tetti di edifici pubblici appartenenti a due Comuni consorziati attualmente in gestione alla società per complessivi 20 anni a seguito del sopra menzionato conferimento di ramo d'azienda, sono ammortizzate in quote costanti del 5%, corrispondenti al periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello di durata residua del contratto.
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%
Spese per migliorie su beni di terzi 5%

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 coefficienti di ammortamento utilizzati per ciascuna voce delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:
• impianti 10%
• attrezzature 20%
• automezzi 20%
• dotazioni informatiche 20%

Tra i beni materiali sono iscritti anche fabbricati ed impianti realizzati per la produzione e fornitura di calore da biomasse a servizio di edifici pubblici di proprietà di Comuni, realizzati da CO.SE.A. ed ora in gestione alla società a seguito del citato conferimento di ramo d'azienda. Trattandosi di beni gratuitamente devolvibili alla scadenza della concessione, l'ammortamento è stato effettuato nel periodo più breve tra la vita utile del bene e la durata della concessione.
Per i beni ammortizzabili di modesto valore unitario, ovvero inferiore ad € 516,46, la cui possibilità di utilizzazione in condizioni di completa efficienza non si spinge oltre l'esercizio, l'ammortamento è stato prudenzialmente calcolato con l'aliquota del 100%.

CREDITI E DEBITI
Avvalendosi della facoltà di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile i crediti sono valutati al valore di presumibile realizzazione ed i debiti al valore nominale
I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'apposito fondo di svalutazione, la cui determinazione è stata effettuata in base a stime prudenziali valutando le potenziali posizioni di incaglio ed inesigibilità dei crediti.
I crediti ed i debiti verso il socio unico CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, sono stati evidenziati in Nota integrativa nella voce Crediti verso imprese controllanti e Debiti verso 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 crediti ed i debiti aventi scadenza oltre l'esercizio successivo e nella Nota integrativa sono evidenziati gli eventuali debiti con scadenza oltre 5 anni e/o assistiti da garanzie reali su beni sociali.

FONDI PER RISCHI ED ONERI
Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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.

RICAVI, PROVENTI, COSTI ED ONERI
I ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti in bilancio al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nel rispetto dei criteri di competenza temporale e di prudenza, escludendo gli utili non realizzati alla data di bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturate nell'esercizio.

IMPOSTE SUL REDDITO
Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti e determinate in base all'onere di competenza dell' esercizio e sono state esposte tra i "debiti tributari" al netto degli acconti versati.
Sulla base di quanto previsto dal Principio contabile n. 25 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.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
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
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	186.813	261.599	448.412
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	43.449	43.449
Ammortamento dell'esercizio	59.161	63.030	122.191
Altre variazioni	-	0	0
Totale variazioni	127.652	155.120	282.772
Valore di fine esercizio			
Costo	1.989.099	274.737	2.263.836
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	961.693	115.279	1.076.972
Valore di bilancio	1.027.406	159.458	1.186.864

Nel 2018, 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
Valore di inizio esercizio						
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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	2.725	-	184.088	186.813
Ammortamento dell'esercizio	-	44.219	1.439	-	13.503	59.161
Totale variazioni	-	(44.219)	1.286	-	170.585	127.652
Valore di fine esercizio						
Costo	5.000	1.486.663	43.696	200.000	253.740	1.989.099
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.000	631.765	41.773	200.000	83.155	961.693
Valore di bilancio	0	854.898	1.923	0	170.585	1.027.406

Gli incrementi delle immobilizzazioni immateriali del 2018 derivano principalmente dal conferimento del ramo d'azienda relativo alla gestione dei servizi cimiteriali ed energetici effettuato dal socio unico CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali con decorrenza dal 01/01/2018. Segnatamente tali incrementi si riferiscono agli impianti fotovoltaici realizzati su immobili di proprietà dei Comuni di Castiglione dei Pepoli e di Valsamoggia gestiti dal Consorzio prima e dalla società ora per complessivi 20 anni dall'attivazione della connessione alla rete energetica nazionale.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	-	56.587	56.587
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	52.249	52.249
Valore di bilancio	-	-	4.338	4.338
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	123.202	125.555	12.842	261.599
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	43.449	-	-	43.449
Ammortamento dell'esercizio	12.840	47.647	2.543	63.030
Altre variazioni	-	-	-	0
Totale variazioni	66.913	77.908	10.299	155.120
Valore di fine esercizio				
Costo	79.753	125.555	69.429	274.737
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.840	47.647	54.792	115.279
Valore di bilancio	66.913	77.908	14.637	159.458

Gli incrementi dei fabbricati e degli impianti derivano anch'essi dal conferimento del ramo d'azienda relativo alla gestione dei servizi cimiteriali ed energetici effettuato dal socio unico CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali con decorrenza dal 01/01/2018. Si tratta dei fabbricati e degli impianti realizzati per la per la produzione e fornitura di calore da biomasse a servizio di edifici pubblici dei Comuni di Castiglione dei Pepoli, Castel d'Aiano e Valsamoggia. Alla scadenza dei contratti per la realizzazione e gestione di tali impianti, affidata al Consorzio prima e alla società ora, i beni dovranno essere gratuitamente trasferiti al Comune, salvo che l'Ente non decida per un rinnovo del contratto. Sono inoltre stati oggetto del conferimento beni ed attrezzature di modico valore utilizzate per la gestione dei servizi cimiteriali nel Comune di Pescia.
L’incremento delle altre immobilizzazioni materiali è costituito principalmente dall’acquisto di un autocarro utilizzato per la gestione dei servizi informatici.
Il decremento della voce fabbricati si riferisce alla cessione al Comune di Castiglione dei Pepoli dell’impianto di teleriscaldamento a servizio del capoluogo effettuata alla scadenza del contratto di concessione originario intervenuta nel corso del 2018. La società ha tuttora in gestione, per conto dello stesso Comune di Castiglione dei Pepoli, gli impianti di Lagaro e Baragazza.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sussistono.

Attivo circolante

Rimanenze

Trattasi delle rimanenze al 31/12/2018 di prodotti finiti informatici, valutati in € 13.544 in base al costo specifico, utilizzati per la gestione dei servizi informatici, ed € 3.498 per carburanti utilizzati per la gestione dei servizi calore.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	3.498	3.498

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	14.516	(972)	13.544
Totale rimanenze	14.516	2.526	17.042

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 svalutazione crediti di € 251.000, di cui ulteriori € 50.000 accantonati prudenzialmente nel 2018. Il fondo svalutazione crediti è stato istituito per far fronte al rischio di parziale inesigibilità dei crediti verso clienti ed è 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 31/12/2018 ammontano a complessivi € 14.885 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".
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	434.476	420.059	854.535	854.535
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.280.911	(844.702)	436.209	436.209
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	12	26.514	26.526	26.526
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	17.365	(2.480)	14.885	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.398	43.487	44.885	44.885
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.734.162	(357.122)	1.377.040	1.362.155

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	418.759	509.976	928.735
Denaro e altri valori in cassa	391	(120)	271
Totale disponibilità liquide	419.150	509.856	929.006

In merito all'analisi delle ragioni che hanno determinato il consistente incremento delle disponibilità liquide si rinvia al Rendiconto finanziario.
Si evidenzia peraltro che le disponibilità liquide al 31/12/2018 consentirebbero di far fronte immediatamente al pagamento della totalità dei debiti e del trattamento di fine rapporto maturato nei confronti dei dipendenti in pari data.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	9.538	3.356	12.894
Totale ratei e risconti attivi	9.538	3.356	12.894

I risconti attivi scritti nel bilancio al 31/12/2018 per complessivi € 12.894 si riferiscono per € 8.870 a risconti su premi assicurativi, per € 3.211 a risconti su canone di locazione uffici e per € 813 a risconti su noleggio auto aziendale.

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 31/12/2018 è costituito dal capitale sociale di € 2.460.000, interamente sottoscritto e versato dal socio unico CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, da riserve di conferimento per € 332.011 e dalle riserve accantonate con la destinazione degli utili d'esercizio di anni precedenti per complessivi € 27.244.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

L'incremento del patrimonio netto realizzatosi nel 2018 deriva dal conferimento del ramo d'azienda citato in premessa. 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 dal 1° gennaio 2018. Il ramo d'azienda conferito 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 è risultato 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 imputati per € 10.000 a incremento del capitale sociale e per € 332.011 a riserva di conferimento.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.450.000	-	-	10.000	-	-		2.460.000
Riserva legale	1.661	-	372	-	-	-		2.033
Altre riserve								
Riserva straordinaria	18.138	-	7.073	332.011	-	-		357.222
Varie altre riserve	(2)	-	-	4	-	-		2
Totale altre riserve	18.136	0	7.073	332.015	0	0		357.224
Utile (perdita) dell'esercizio	7.445	-	-	-	-	-	10.741	10.741
Totale patrimonio netto	2.477.242	0	7.445	342.015	0	0	10.741	2.829.998

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.460.000	B	-
Riserva legale	2.033	B	0
Altre riserve			
Riserva straordinaria	357.222	A/B/C	357.222
Varie altre riserve	2	A/B/C	2
Totale altre riserve	357.224		357.224
Totale	2.819.257		357.224

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

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	0
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	10.000	10.000
Utilizzo nell'esercizio	-	0
Altre variazioni	49.000	49.000
Totale variazioni	59.000	59.000
Valore di fine esercizio	59.000	59.000

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti da un fondo manutenzione impianti accantonato in previsione delle manutenzioni cicliche da sostenere sugli impianti di teleriscaldamento per € 50.000 e da un fondo di ripristino accantonato per fare fronte alla spese future di rimozione e smaltimento degli impianti fotovoltaici stimate in € 9.000. Tali fondi derivano per € 49.000 dal conferimento del ramo d'azienda citato in premessa e per € 10.000 dall' accantonamento effettuato nell'esercizio 2018.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	131.866
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	24.809
Utilizzo nell'esercizio	2.507
Altre variazioni	14.752
Totale variazioni	37.054
Valore di fine esercizio	168.920

Gli incrementi del 2018 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. Le altre variazione sono riferite principalmente al trattamento di fine rapporto maturato dal dipendente trasferito alla società per effetto del conferimento del ramo d'azienda da parte del socio unico CO.SE.A.

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	330.985	(27.521)	303.464	303.464
Debiti verso controllanti	30.834	14.930	45.764	45.764
Debiti tributari	67.704	(40.188)	27.516	27.516
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	16.285	1.058	17.343	17.343
Altri debiti	26.542	44.299	70.841	70.841
Totale debiti	472.350	(7.422)	464.928	464.928

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 31/12/2018 di complessivi € 27.516 sono costituiti per € 11.556 dalle trattenute Irpef su stipendi e compensi professionali corrisposti in dicembre 2018, per € 5.858 dall'IVA maturata nel mese di dicembre e versata alla scadenza a gennaio 2019, e per € 10.102 da imposte sul reddto dell'esercizio.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale si riferiscono a debiti contributivi afferenti stipendi e compensi professionali corrisposti in dicembre 2018, versati alla scadenza a gennaio 2019.

I debiti verso altri di € 70.841 sono costituiti per € 49.773 da debiti verso dipendenti per ratei ferie permessi e quattordicesima mensilità maturati nel 2018 ma non ancora esigibili e per la differenza 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.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione presenta un incremento complessivo di € 375.275 rispetto a quello dello scorso esercizio (+22%) dovuto principalmente alle nuove attività (servizi cimiteriali e servizi energia) esercitate dalla società dal 01/01/2018 a seguito del conferimento del ramo d'azienda da parte del socio unico CO.SE.A.
Da evidenziare i buoni risultati ottenuti dal settore tariffa che ha fatto registrare, nel corso degli ultimi anni, un progressivo e costante sviluppo dei servizi di consulenza ed assistenza all'implementazione ed alla gestione della tariffa rifiuti.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
SERVIZI TRIBUTARI	817.926
SERVIZI INFORMATICI	146.487
RICAVI ASSISTENZA INFORMATICA E COMMESSE DIVERSE SISTEMA COSEA	159.341
SERVIZI TIA	406.458
SERVIZI CIMITERIALI	179.331
SERVIZI ENERGIA	232.306
Totale	1.941.849

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

Negli esercizi 2017 e 2018 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 € 30.028, di cui € 27.560 per IRES e per € 2.468 per IRAP;
- imposte anticipate per € 2.480, di cui € 2.133 per IRES ed € 347 per IRAP;
per un totale di imposte sul reddito di esercizio di € 32.508, di cui € 29.693 per IRES ed € 2.815 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 € 14.885, sono illustrati nel prospetto di seguito riportato.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee imponibili	(8.890)	(8.890)
Differenze temporanee nette	(8.890)	(8.890)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(14.938)	(2.427)

	IRES	IRAP
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	2.133	347
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(12.805)	(2.080)

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	62.240	(8.890)	53.350	24,00%	14.938	3,90%	2.427

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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. Tutti gli indicatori monitorati risultano al di sopra delle soglie di criticità. Si deve in conclusione rilevare che, data l'attività, il patrimonio netto disponibile, l'entità delle disponibilità liquide ben superiori all'indebitamento, non vi sono rischi di liquidità o di crisi aziendale.

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	8
Totale Dipendenti	8

Alla data del 31/12/2018 l’organico della società è costituito da n. 8 dipendenti, tutti a tempo pieno ed indeterminato. L’unica variazione registrata nel 2018 nell’organico aziendale è costituita dall’incremento di una unità di personale derivante dalla citata operazione di conferimento di ramo d’azienda.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	4.800	7.556

Per i compensi agli amministratori si segnala che, su richiesta dell’Amministratore Unico, è stata applicata una riduzione del 20% sul compenso deliberato per il mandato in corso nell’anno 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 revisore unico che svolge anche le funzioni di controllo contabile. Alla scadenza del mandato l’ Assemblea dei soci del 28/04/2018 ha rinnovato l’organo di controllo confermando la nomina di un organo di controllo monocratico.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Garanzie	5.687
di cui reali	5.687

Trattasi di fideiussioni prestate da terzi nell'interesse della società a favore del Comune di Pescia per la gestione delle attività inerenti i servizi cimiteriali ed a favore del Comune di Sulmona per la gestione di servizi informatici.
Di detti impegni nessuno è riferibile a imprese controllate, collegate, controllanti o ad imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

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 31/12/2017, 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	31/12/2017	31/12/2016
B) Immobilizzazioni	10.371.772	8.820.629
C) Attivo circolante	5.593.517	6.878.057
D) Ratei e risconti attivi	240.105	302.514
Totale attivo	16.205.394	16.001.200
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	5.744.738	5.744.738
Riserve	279.510	277.872
Utile (perdita) dell'esercizio	35.692	1.638
Totale patrimonio netto	6.059.940	6.024.248
B) Fondi per rischi e oneri	6.687.105	5.859.040
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	442.334	403.575
D) Debiti	3.016.015	3.714.337
E) Ratei e risconti passivi	0	0
Totale passivo	16.205.394	16.001.200

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione	7.810.881	7.676.237
B) Costi della produzione	7.689.469	7.215.429
C) Proventi e oneri finanziari	(7.720)	55.034
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	(369.302)
Imposte sul reddito dell'esercizio	78.000	144.902

Utile (perdita) dell'esercizio	35.692	1.638

I rapporti intercorsi nel 2018 con il socio 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 progettazione ed assistenza tecnica nel controllo dell'esecuzione dei lavori di realizzazione dell'ampliamento della discarica di Cà dei Ladri.

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.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Nel corso dell'esercizio la società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi , incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla L. 124/2017, art. 1, comma 25. La società ha percepito da amministrazioni pubbliche o enti a queste equiparati e da società a controllo e a partecipazione pubblica unicamente compensi per operazioni svolte nell'ambito della propria attività, connesse a rapporti sinallagmatici, gestiti secondo regole di mercato.

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 31/12/2018 di € 10.741,40 alle riserve di utili del patrimonio netto ed in particolare al fondo di riserva legale il 5% per € 537,07 ed al fondo riserva straordinario per il residuo di € 10.204,33.

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 2019.

L'Amministratore Unico
Dott. Alessandro Bernardini

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Alessandro Bernardini nato a Brescia (BS) il 10/07/1972 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.