COSEA TARIFFA E SERVIZI SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

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

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	968.926	1.027.406
II - Immobilizzazioni materiali	150.101	159.458
Totale immobilizzazioni (B)	1.119.027	1.186.864
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	17.664	17.042
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.235.963	1.362.155
imposte anticipate	12.405	14.885
Totale crediti	1.248.368	1.377.040
IV - Disponibilità liquide	1.102.443	929.006
Totale attivo circolante (C)	2.368.475	2.323.088
D) Ratei e risconti	9.334	12.894
Totale attivo	3.496.836	3.522.846
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.460.000	2.460.000
IV - Riserva legale	2.570	2.033
VI - Altre riserve	367.426	357.224
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	28.105	10.741
Totale patrimonio netto	2.858.101	2.829.998
B) Fondi per rischi e oneri	69.000	59.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	154.411	168.920
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	414.285	464.928
Totale debiti	414.285	464.928
E) Ratei e risconti	1.039	0
Totale passivo	3.496.836	3.522.846

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.874.056	1.941.849
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	622	2.526
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	622	2.526
5) altri ricavi e proventi		
altri	99.057	143.694
Totale altri ricavi e proventi	99.057	143.694
Totale valore della produzione	1.973.735	2.088.069
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	94.137	116.809
7) per servizi	1.220.994	1.195.615
8) per godimento di beni di terzi	41.908	40.426
9) per il personale		
a) salari e stipendi	277.729	318.346
b) oneri sociali	85.984	99.527
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	22.062	24.809
c) trattamento di fine rapporto	22.062	24.809
Totale costi per il personale	385.775	442.682
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	100.643	122.191
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	58.865	59.161
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	41.778	63.030
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.000	50.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	105.643	172.191
13) altri accantonamenti	10.000	10.000
14) oneri diversi di gestione	63.930	67.086
Totale costi della produzione	1.922.387	2.044.809
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	51.348	43.260
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
Totale proventi diversi dai precedenti	113	0
Totale altri proventi finanziari	113	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8	11
Totale interessi e altri oneri finanziari	8	11
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	105	(11)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	51.453	43.249
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	20.868	30.028
imposte differite e anticipate	2.480	2.480
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	23.348	32.508
21) Utile (perdita) dell'esercizio	28.105	10.741

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	28.105	10.741
Imposte sul reddito	23.348	32.508
Interessi passivi/(attivi)	105	(11)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	51.558	43.238
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	15.000	60.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	100.643	122.191
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	115.643	182.191
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	167.201	225.429
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(622)	(2.526)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	112.126	374.643
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(76.025)	(12.591)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.560	(3.356)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.039	0
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	0	49.000
Totale variazioni del capitale circolante netto	40.078	405.170
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	207.279	630.599
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(105)	11
(Imposte sul reddito pagate)	(40.510)	(20.207)
(Utilizzo dei fondi)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	39.580	(95.388)
Totale altre rettifiche	(1.035)	(115.584)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	206.244	515.015
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(32.807)	(12.844)
Disinvestimenti	0	410
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	(2.725)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(32.807)	(15.159)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	10.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	10.000
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	173.437	509.856
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	928.735	418.759
Danaro e valori in cassa	271	391
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	929.006	419.150
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.102.369	928.735

Danaro e valori in cassa	74	271
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.102.443	929.006

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,
sottoponiamo alla Vostra attenzione il bilancio relativo all'esercizio 2019 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 31/12/2019, sottoposto alla Vostra attenzione per ottenerne la relativa approvazione, mostra un risultato economico positivo pari ad € 28.105 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 2019 rappresenta una ulteriore conferma della solidità economica, patrimoniale e finanziaria della società, consolidatasi negli anni, situazione che traspare chiaramente ed inequivocabilmente da una lettura attenta di questo bilancio.
Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. è stata creata da CO.SE.A. Consorzio nel 2004 per dare una prospettiva industriale all' attività svolta nel segmento della gestione dei servizi tributari, tariffari e di Information Technology, e dal 2018 anche dei servizi cimiteriali, calore ed energia, e per valorizzare in maniera adeguata ed univoca il patrimonio di competenze, conoscenze e tecnologia sviluppato negli anni nell'ambito della gestione integrata del ciclo dei rifiuti e del rapporto con l'utenza. Cosea Tariffa e Servizi, impresa di progettazione ed erogazione di servizi per la P.A.L. (Pubbliche Amministrazioni Locali), opera ad un livello di eccellenza per:
• accrescere le risorse dei Comuni e delle loro forme aggregative
• renderle disponibili per offrire servizi tradizionali e innovativi per conto dei Comuni.
In premessa si ritiene opportuno segnalare come in data 04/12/2019 sia stata deliberata l'operazione di fusione per incorporazione della società Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. con il proprio socio unico CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, con atto del Notaio Francesca Masi, rep. 4800, racc. 3356, iscritto al Registro delle Imprese tenuto dalla CCIAA di Bologna in data 09/12/2019. L'atto di fusione ha espressamente previsto che gli effetti contabili e fiscali, con imputazione delle operazioni della società incorporata al bilancio della società incorporante, avessero efficacia dal 1 gennaio 2020; in data 31/12/2019 la società si è pertanto estinta ed in pari data è stata cancellata dal Registro Imprese. Con tale operazione si è completato il percorso di ristrutturazione intrapreso dal socio unico CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali mediante la concessione a terzi della gestione della Discarica di Cà dei Ladri, concessione che ha esplicato i suoi effetti a decorrere dal 01/07/2019.
L'operazione di fusione è stata effettuata al fine di semplificare la struttura operativa del "Gruppo Cosea" procedendo contestualmente alla sua riorganizzazione amministrativa, tecnica e operativa. La rivisitazione e la ridefinizione dell' assetto organizzativo di CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali e della società da essa interamente partecipata, Cosea Tariffa e Servizi S.r.l., fuse per formare un'unica struttura, è finalizzata al mantenimento ed all'implementazione delle attività e dei servizi erogati principalmente alle amministrazioni consorziate, sviluppato nel corso degli anni e con l' obbiettivo futuro di valorizzare ulteriormente le competenze maturate.

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 2019 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.
Precisiamo 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 non ha destinato alcun patrimonio ad uno specifico affare;
- la società 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 31/12/2019 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 in CO.SE.A. ed ora in gestione alla società per 20 anni a seguito del sopra menzionato conferimento di ramo d'azienda, sono ammortizzate in quote costanti del 5%, corrispondente 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 per la produzione e fornitura di calore da biomasse a servizio di edifici pubblici di proprietà di Comuni, realizzati da CO.SE.A. epoi trasferiti 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 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	1.989.099	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
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	385	32.421	32.806
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	0	0
Ammortamento dell'esercizio	58.865	41.778	100.643
Altre variazioni	-	0	0
Totale variazioni	(58.480)	(9.357)	(67.837)
Valore di fine esercizio			
Costo	1.989.484	307.158	2.296.642
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.020.558	157.057	1.177.615
Valore di bilancio	968.926	150.101	1.119.027

Nel 2019, 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	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	385	-	-	385
Ammortamento dell'esercizio	-	44.218	1.143	-	13.504	58.865
Totale variazioni	-	(44.218)	(758)	-	(13.504)	(58.480)
Valore di fine esercizio						
Costo	5.000	1.486.663	44.081	200.000	253.740	1.989.484
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.000	675.983	42.916	200.000	96.659	1.020.558
Valore di bilancio	0	810.680	1.165	0	157.081	968.926

Gli incrementi delle immobilizzazioni immateriali del 2019 derivano dall'acquisto di licenze d'uso software.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	28.000	929	3.492	32.421
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	9.971	27.475	93	4.239	41.778
Altre variazioni	-	-	-	-	0
Totale variazioni	(9.971)	525	836	(747)	(9.357)
Valore di fine esercizio					
Costo	79.753	153.555	929	72.921	307.158
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	22.811	75.122	93	59.031	157.057
Valore di bilancio	56.942	78.433	836	13.890	150.101

L'incremento degli impianti si riferisce all'acquisto della caldaia di backup a servizio dell'impianto realizzato per la produzione e fornitura di calore da biomasse a servizio di edifici scolastici della frazione di Lagaro, nel Comune di Castiglione dei Pepoli.
L’incremento delle altre immobilizzazioni materiali è costituito principalmente dall’acquisto di macchine elettroniche.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sussistono.

Attivo circolante

Rimanenze

Trattasi delle rimanenze al 31/12/2019 di prodotti finiti informatici, valutati in € 14.969 in base al costo specifico, utilizzati per la gestione dei servizi informatici, ed € 2.695 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	3.498	(803)	2.695
Prodotti finiti e merci	13.544	1.425	14.969
Totale rimanenze	17.042	622	17.664

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 € 256.000, di cui ulteriori € 5.000 accantonati nel 2019. 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. che costituiscono l’oggetto

principale dell'attività sociale.

I crediti per imposte anticipate rilevate al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 12.405 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	854.535	125.404	979.939	979.939
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	436.209	(273.057)	163.152	163.152
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	26.526	30.527	57.053	57.053
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	14.885	(2.480)	12.405	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	44.885	(9.066)	35.819	35.819
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.377.040	(128.672)	1.248.368	1.235.963

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	928.735	173.634	1.102.369
Denaro e altri valori in cassa	271	(197)	74
Totale disponibilità liquide	929.006	173.437	1.102.443

In merito all'analisi delle ragioni che hanno determinato l'incremento delle disponibilità liquide si rinvia al Rendiconto finanziario.
Si evidenzia peraltro che le disponibilità liquide al 31/12/2019 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	12.894	(3.560)	9.334
Totale ratei e risconti attivi	12.894	(3.560)	9.334

I risconti attivi scritti nel bilancio al 31/12/2019 si riferiscono per € 8.521 a risconti su premi assicurativi e per € 813 a risconti su canoni di 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 31/12/2019 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 € 37.986.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.460.000	-	-	-	-	-		2.460.000
Riserva legale	2.033	-	537	-	-	-		2.570
Altre riserve								
Riserva straordinaria	357.222	-	10.204	-	-	-		367.426
Varie altre riserve	2	-	-	-	(2)	-		4
Totale altre riserve	357.224	0	10.204	0	(2)	0		367.426
Utile (perdita) dell'esercizio	10.741	-	-	-	-	-	28.105	28.105
Totale patrimonio netto	2.829.998	0	10.741	0	(2)	0	28.105	2.858.101

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.460.000	B	-
Riserva legale	2.570	B	0
Altre riserve			
Riserva straordinaria	367.426	A/B/C	367.426
Varie altre riserve	4		-
Totale altre riserve	367.426		367.426
Totale	2.829.996		367.426

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	59.000	59.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	10.000	10.000
Utilizzo nell'esercizio	-	0
Altre variazioni	-	0
Totale variazioni	10.000	10.000
Valore di fine esercizio	69.000	69.000

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 € 60.000 e da un fondo di ripristino accantonato per fare fronte alla spese future di rimozione e smaltimento degli impianti fotovoltaici stimate in € 9.000.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	168.920
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	22.062
Utilizzo nell'esercizio	36.571
Totale variazioni	(14.509)
Valore di fine esercizio	154.411

Gli incrementi del 2019 rappresentano le effettive indennità di trattamento di fine rapporto spettanti al personale per le quote maturate nell'esercizio. Gli utilizzi sono riferiti al trasferimento del trattamento di fine rapporto maturato da un dipendente trasferito a CO.SE.A, a smobilizzi di quote per previdenza integrativa ed all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

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	303.464	(28.522)	274.942	274.942
Debiti verso controllanti	45.764	(36.764)	9.000	9.000
Debiti tributari	27.516	(15.870)	11.646	11.646
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	17.343	(1.852)	15.491	15.491
Altri debiti	70.841	32.365	103.206	103.206
Totale debiti	464.928	(50.643)	414.285	414.285

I debiti verso controllanti sono costituiti da debiti verso CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali per affitto locali.

I debiti tributari al 31/12/2019 di complessivi € 11.646 sono costituiti per € 9.189 dalle trattenute Irpef su stipendi e compensi professionali corrisposti in dicembre 2019, per € 2.457 dall'IVA maturata nel mese di dicembre e versata alla scadenza a gennaio 2020.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale si riferiscono a debiti contributivi afferenti stipendi e compensi professionali corrisposti in dicembre 2019, versati alla scadenza a gennaio 2020.

I debiti verso altri di € 103.206 sono costituiti per € 41.924 da debiti verso dipendenti per ratei ferie permessi e quattordicesima mensilità maturati nel 2019 ma non ancora esigibili, per € 39.605 a debiti verso CO.SE.A per competenze maturate dal dipendente trasferito 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 risulta stabile e sostanzialmente in linea con il 2018.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
SERVIZI TRIBUTARI	975.282
SERVIZI INFORMATICI	157.294
RICAVI ASSISTENZA INFORMATICA E COMMESSE DIVERSE SISTEMA COSEA	141.807
SERVIZI TIA	272.360
SERVIZI CIMITERIALI	178.853
SERVIZI ENERGIA	148.460
Totale	1.874.056

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

Negli esercizi 2018 e 2019 non si sono verificati fatti che abbiano determinato costi o ricavi di entità o incidenza eccezionale.

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

Le imposte dell'esercizio, iscritte in base alla stima del reddito imponibile effettuata in conformità alla normativa fiscale vigente, si riferiscono a:
- imposte correnti per € 20.868, di cui € 20.013 per IRES e per € 855 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 € 23.348, di cui € 22.146 per IRES ed € 1.202 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	(12.805)	(2.080)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	2.133	347
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(10.672)	(1.733)

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	53.350	(8.890)	44.460	24,00%	12.804	3,90%	2080.65

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.
INFORMAZIONI SUI FATTI DI RIELEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO
Come richiamato in premessa si segnala che in data 04/12/2019 è stata deliberata l'operazione di fusione per incorporazione della società Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. con il proprio socio unico CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali con atto del Notaio Francesca Masi, rep. 4800, racc. 3356, iscritto al Registro delle Imprese tenuto dalla CCIAA di Bologna in data 09/12/2019. L'atto di fusione ha espressamente previsto che gli effetti contabili e fiscali, con imputazione delle operazioni della società incorporata al bilancio della società incorporante, avessero efficacia dal 1 gennaio 2020; in data 31/12/2019 la società si è pertanto estinta a seguito della fusione ed in pari data è stata cancellata dal Registro Imprese.
In merito alla situazione emergenziale socio sanitaria, fatto del tutto eccezionale manifestatosi successivamente alla data del 31 dicembre 2019 di riferimento del bilancio societario, si segnala che la stessa non ha comportato effetti sulla situazione finanziaria, patrimoniale ed economica della società così come rappresentata nella presente nota integrativa e negli altri documenti costituenti il progetto di bilancio.
Si ritiene altresì che il perfezionarsi dell'operazione di fusione per incorporazione, i cui effetti civilistici tributari e fiscali decorrono dal primo di gennaio 2020, avvenuta prima dell'esplicarsi della situazione emergenziale Covid -19 sia preliminare ed assorbente in merito alle valutazioni sulla continuità aziendale così come richiesto dalle norme e dai principi contabili. Si aevidenzia peraltro che l'attività svolta dalla società sino al 31/12/2019 è continuata in capo al soggetto incorporante CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali senza soluzione di continuità e, trattandosi prevalentemente di servizi alla pubblica amministrazione, non ha subito, per effetto della menzionata situazione di emergenza sanitaria, impatti tali da pregiudicare la continuità aziendale in via prospettica.

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	7
Totale Dipendenti	7

Alla data del 31/12/2019 l'organico della società è costituito da n. 7 dipendenti, tutti a tempo pieno ed indeterminato. L'unica variazione registrata nel 2019 nell'organico aziendale è costituita dal decremento di una unità di personale derivante dal trasferimento a CO.SE.A Consorzio Servizi Ambientali dal 01/05/2019 del dipendente che da alcuni anni era distaccato in comando presso tale soggetto.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	4.800	7.095

Per i compensi agli amministratori si evidenzia che, su richiesta dell'Amministratore Unico rimasto in carica sino al 31 /12/2019, è stata applicata, in continuità con gli esercizi precedenti, una riduzione del 20% sul compenso deliberato per il mandato in corso nell'anno 2013, in analogia con le disposizioni contenute nell'art. 16, comma 1, lett. a) e b), del Dl. n. 90/14, convertito con modificazioni nella Legge n. 114/14.

Con riferimento all'organo di controllo si precisa che dal 2015 l'Assemblea dei Soci, in conformità alle previsioni statutarie, si è avvalsa della facoltà di nominare un organo di controllo monocratico al quale, nel 2019, sono stati riconosciuti compensi per un costo complessivo, al lordo dei relativi oneri, di € 7.095.

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.

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 31/12/2018, 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	31/12/2018	31/12/2017
B) Immobilizzazioni	8.900.134	10.371.772
C) Attivo circolante	7.074.675	5.593.517
D) Ratei e risconti attivi	137.158	240.105
Totale attivo	16.111.967	16.205.394
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	5.744.738	5.744.738
Riserve	315.204	279.510
Utile (perdita) dell'esercizio	7.420	35.692
Totale patrimonio netto	6.067.362	6.059.940
B) Fondi per rischi e oneri	7.594.392	6.687.105
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	464.073	442.334
D) Debiti	1.986.140	3.016.015
E) Ratei e risconti passivi	0	0
Totale passivo	16.111.967	16.205.394

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione	6.511.602	7.810.881
B) Costi della produzione	6.484.685	7.689.469
C) Proventi e oneri finanziari	(1.042)	(7.720)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	18.455	78.000

Utile (perdita) dell'esercizio	7.420	35.692

I rapporti intercorsi nel 2019 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

Il Consiglio di Amministrazione di CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, soggetto in cui la società Cosea Tariffa e Servizi S.r.l. è stata fusa per incorporazione con effetto dal 01/01/2020, propone di destinare integralmente l'utile di esercizio al 31/12/2019 di € 28.105,22 alle riserve di utili del patrimonio netto ed in particolare al fondo di riserva legale il 5% per € 1.405,26 ed al fondo riserva straordinario per il residuo di € 26.699,96.

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, 06/06/2020.

Il Presidente del C.d.A.
Dott. Matteo Livi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Matteo Livi, nato a Bologna il 04/12/1977 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.