

LINEA COMUNE S.P.A.
Sede legale: Via Reginaldo Giuliani, 250 - Firenze
Capitale Sociale Euro 200.000 interamente versato
Codice Fiscale 05591950489
Iscritta al Registro Imprese di Firenze n. 05591950489

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2010

NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2010 costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, è stato redatto in conformità alle disposizioni legislative vigenti, integrate ed interpretate dai principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri così come modificati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) e dai principi contabili emessi dall'OIC.

Il bilancio viene presentato in forma comparata con il precedente esercizio.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La moneta di conto utilizzata è l'Euro.

Gli importi di seguito esposti, salvo ove espressamente indicato, sono espressi in unità di Euro.

Relativamente alla natura dell'attività dell'impresa, alla prevedibile evoluzione della gestione, ai rapporti con parti correlate e ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rinvia a quanto esposto nella Relazione del Consiglio di Amministrazione sulla gestione.

Criteri di valutazione, principi contabili e principi di redazione del bilancio

I principi contabili ed i criteri di valutazione utilizzati, e di seguito riportati, sono ispirati ai criteri generali della prudenza, della competenza economica e temporale. Il bilancio d'esercizio è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale.

Non sono state effettuate deroghe alle norme previste dal Codice Civile e dai principi contabili.

I criteri di valutazione ed i principi contabili adottati sono esposti nel seguito per le voci più significative.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori. Gli importi sono al netto degli ammortamenti accumulati. Gli ammortamenti vengono calcolati in quote costanti sulla base della stimata vita utile economica.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, rettificato dai rispettivi ammortamenti accumulati.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti.

Tali aliquote sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di conto economico.

Rimanenze

Le rimanenze relative ai progetti in corso su ordinazione da parte di clienti sono valutate in base alle spese sostenute, quando di durata inferiore all'anno e sulla base dei corrispettivi maturati con ragionevole certezza, determinati con il criterio della percentuale di completamento, per i progetti di durata pluriennale.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, mentre i debiti sono esposti al loro valore nominale. I crediti e debiti in valuta estera in essere alla data di chiusura del bilancio sono valutati al cambio di fine periodo, rilevando i relativi utili e perdite su cambi nel conto economico tra i proventi e gli oneri finanziari.

Ratei e risconti

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Imposte

Le imposte sul reddito di competenza del periodo sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

Sono stanziati le imposte differite e anticipate determinate per tenere conto delle differenze temporanee tra il valore attribuito ad una attività o a una passività secondo criteri civilistici, e il valore attribuito a quella attività o a quella passività ai fini fiscali. Le imposte anticipate o il beneficio fiscale derivante da perdite fiscali riportabili sono iscritte se esiste una ragionevole certezza circa la loro recuperabilità.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

E' determinato in base all'anzianità maturata dai singoli dipendenti a fine periodo, in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti, ed è esposto al netto delle anticipazioni erogate. La quota maturata nell'esercizio è imputata al conto economico.

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della competenza economica e temporale con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

In particolare i ricavi per servizi sono riconosciuti al momento dell'accettazione definitiva del cliente.

Commenti alle voci di stato patrimoniale

Attivo

B) IMMOBILIZZAZIONI

B I) Immobilizzazioni immateriali

Ammontano al 31 dicembre 2010 a 39.139 Euro, con un aumento di Euro 16.276 rispetto all'esercizio precedente. Tale incremento si riferisce principalmente a costi sostenuti per l'acquisizione di licenze software e alle spese per migliorie apportate nei nuovi uffici in cui ha sede la società, uffici di proprietà del Comune di Firenze. Gli ammortamenti imputati nell'esercizio ammontano a 28.624 Euro.

Nel prospetto che segue è evidenziata la movimentazione della voce in esame.

Categoria	Saldo al 31.12.09	Incrementi	Ammortamenti	Saldo al 31.12.10
Spese di Costituzione	678	0	678	0
Software	22.185	24.999	22.794	24.390
Migliorie su beni di terzi	0	19.901	5.152	14.749
Totale	22.863	44.900	28.624	39.139

B II) Immobilizzazioni materiali

La voce ammonta, al 31 dicembre 2010, a Euro 22.369, al netto degli ammortamenti accumulati.

Gli ammortamenti imputati nell'esercizio ammontano a 25.823 Euro e sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili al 31 dicembre 2010, applicando le aliquote ritenute rappresentative della vita economico tecnica, specificate nel commento alla voce "Ammortamenti" del conto economico.

Nel prospetto che segue è evidenziata la movimentazione della voce in esame.

Cespiti	Saldo al 31.12.09	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.10
Impianti generici	0	1.500	0	1.500
Macchine elettroniche ufficio	48.520	6.152	0	54.672
Mobili	2.770	0	0	2.770
Altri beni	5.451	15.059	0	20.510
Totale	56.741	22.711	0	79.452

Fondo ammortamento	Saldo al 31.12.09	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.10
Impianti generici	0	112	0	112
Macchine elettroniche ufficio	24.646	10.319	0	34.965
Mobili	1.163	333	0	1.496
Altri beni	5.451	15.059	0	20.510
Totale	31.260	25.823	0	57.083

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

La voce ammonta complessivamente a Euro 37.303, con una diminuzione di Euro 242 rispetto allo scorso esercizio, e si riferisce interamente alla valutazione dello stato di avanzamento dei progetti su ordinazione in corso alla data di bilancio, per costi già sostenuti e corrispettivi maturati, ma non ancora fatturati a titolo definitivo al cliente.

I committenti dei principali lavori in esame sono il Comune di Firenze e la Provincia di Firenze .

II) Crediti

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	836.164			836.164
Crediti tributari	30.608			30.608
Verso altri	8.058			8.058
Totale	874.830			874.830

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti ammontano al 31 dicembre 2010 a circa 836.164 Euro, e sono prevalentemente costituiti da crediti verso il Comune di Firenze a fronte dei servizi erogati. La voce può essere così analizzata:

	2010	2009	Variazione
Clienti Italia	807.347	1.031.391	(224.044)
Fatture da emettere	28.817	66.541	(37.724)
Fondo svalutazione crediti	0	0	0
Totale crediti verso clienti	836.164	1.097.932	(261.768)

Crediti per imposte anticipate

La voce ammonta a Euro 30.608, con un decremento di Euro 6.216 rispetto al precedente esercizio, e si riferisce principalmente al credito per imposte anticipate calcolate per tenere conto delle differenze temporanee tra il valore attribuito ai fini civilistici e valore attribuito ai fini fiscali relativamente ad alcune passività accantonate al fondo rischi.

C IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2010 ammontano a 522.940 Euro, e sono così costituite:

	2010	2009	Variazione
Cassa	669	169	500
Conto corrente bancario	52.688	145.944	(93.256)
Fondo monetario	469.383	149.383	320.000
Totale disponibilità liquide	522.940	295.497	227.443

D) Ratei e risconti attivi

La voce ammonta a 18.400 Euro e si riferisce principalmente a spese assicurative e a canoni di telefonia assistenza tecnica e di manutenzione.

Passivo e patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO

Il riepilogo delle variazioni avvenute nei conti di patrimonio netto è riportato nel prospetto allegato n.1.

Il capitale sociale, pari a 200.000 Euro, risulta interamente sottoscritto e versato alla data di bilancio ed è composto da numero 200.000 azioni ordinarie del valore nominale di Euro 1,00 ciascuna.

L'analisi della composizione del patrimonio netto con riferimento alla disponibilità e distribuibilità è la seguente:

In Unità di Euro	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale Sociale	200.000		
Riserva Legale	7.298	A,B	7.298
Riserva Straordinaria	138.663	A,B,C	138.663
Totale			145.961
Quota non distribuibile			7.298
Residua quota distribuibile			138.663

Legenda: A: Aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

La voce ammonta complessivamente ad Euro 110.000, in diminuzione di Euro 20.000 rispetto all'esercizio precedente e si riferisce alla stima di potenziali oneri futuri, per i quali alla data di bilancio non risulta certo l'ammontare o la data di sopravvenienza. L'utilizzo dell'esercizio si

riferisce all'accantonamento per spese di locazione relative agli esercizi precedenti, per le quali sono venuti meno i presupposti che ne avevano originato l'accantonamento.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

In Euro	
Saldo al 31 dicembre 2009	81.668
Accantonamento dell'esercizio	44.801
Utilizzo per risoluzione rapporti	0
Utilizzo per previdenza complementare	(17.774)
Utilizzo per imposta sostitutiva	(264)
Saldo al 31 dicembre 2010	108.431

Il debito attuale copre interamente il trattamento di fine rapporto maturato a favore del personale in forza al 31 dicembre 2010, in base alle normative in vigore.

Al 31 dicembre 2010 la forza lavoro complessiva è di n. 18 dipendenti, di cui n.13 impiegati e n. 4 quadri assunti a tempo indeterminato e n. 1 dirigente a tempo indeterminato.

D) DEBITI

La voce ammonta complessivamente a Euro 925.217 con un decremento di circa Euro 69.644 rispetto al precedente esercizio, dovuto principalmente alla variazione nella voce acconti da clienti, in seguito alla dinamica dei progetti in essere a fine esercizio e alla diminuzione dei debiti tributari. L'analisi dei debiti si presenta come segue:

	2010	2009	Variazione
Acconti	10.000	61.409	(51.409)
Verso fornitori	602.200	585.560	16.640
Tributari	145.665	193.260	(47.595)
Verso istituti di previdenza	48.557	46.963	1.594
Altri	118.795	107.669	11.126
Totale debiti	925.217	994.861	(69.644)

Acconti

La voce ammonta ad Euro 10.000, con un decremento di Euro 51.409 rispetto al precedente esercizio e si riferisce interamente ad anticipi ricevuti da clienti, sia per servizi ancora da erogare, sia su progetti ancora in corso di realizzazione.

Debiti verso fornitori

La voce, pari a 602.200 Euro, riguarda per 358.082 Euro debiti nei confronti di fornitori nazionali e per 244.118 Euro fatture da ricevere da fornitori nazionali.

Debiti tributari

Sono rappresentati dai seguenti importi:

In Euro	2010	2009	Variazione
Iva	116.660	173.230	(56.570)
Ritenute dipendenti e professionisti	47.205	47.053	152
Imposte dirette	(18.200)	(27.023)	8.823
Totale debiti tributari entro l'esercizio	145.665	193.260	(47.595)

Il dato Iva è la risultante di un importo a debito di Euro 134.558 ad esigibilità sospesa in quanto relativa alle fatture emesse nei confronti di enti pubblici, non ancora incassate alla data di bilancio e di un importo a credito pari a Euro 17.898.

Debiti verso istituti previdenziali

Sono rappresentati dai seguenti importi:

In Euro	2010	2009	Variazione
Inps dipendenti e assimilati	38.374	37.030	1.344
Altri enti previdenziali	10.183	9.933	250
Totale debiti verso istituti di previdenza	48.557	46.963	1.594

Altri debiti

La voce ammonta complessivamente a Euro 118.795, con un incremento di Euro 11.126 rispetto al precedente esercizio, e si riferisce interamente al debito verso il personale per competenze maturate alla data di bilancio, ma non ancora erogate. In particolare la voce include Euro 28.773 per premi di fine anno stanziati a favore del personale ed Euro 27.489 relativi agli elementi variabili della retribuzione a favore della Direzione, in funzione degli obiettivi assegnati.

Commenti alle voci di Conto Economico

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce ammonta complessivamente a Euro 2.687.844, con un decremento di Euro 107.115 rispetto al precedente esercizio, e può essere così analizzata (in migliaia di euro):

In migliaia di Euro	2010	2009	Variazione
Servizi Gis	388	530	(142)
Gestione piattaforma	684	664	40
Call Center	449	433	16

Comunicazione e Altro	416	455	(39)
Osservatori	751	713	38
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.688	2.795	(107)

Per l'analisi di dettaglio delle singole voci di ricavo si rinvia a quanto descritto nella Relazione sulla Gestione.

A 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione

La voce evidenzia un valore negativo pari a Euro 242, valore che riflette la dinamica dei progetti in corso a fine esercizio, alcuni dei quali sono giunti al termine, determinando la fatturazione degli stessi a titolo definitivo, con conseguente riconoscimento del relativo ricavo.

A 5) Altri ricavi e proventi

La voce ammonta a Euro 41.914 ed include principalmente Euro 20.000 relativi all'utilizzo del fondo rischi e oneri, già descritto in sede di commento alla voce di stato patrimoniale, nonché Euro 17.816 per sopravvenienze attive di natura gestionale, principalmente relative a stanziamenti di costi in eccesso, eseguiti in precedenti esercizi.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE

B 6) Costi per mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce ammonta al 31 dicembre 2010 a Euro 34.758, con un incremento di Euro 31.068 rispetto al precedente esercizio, e si riferisce prevalentemente (Euro 31.283) all'acquisto di software destinato alla rivendita nell'ambito del progetto Firenze Card. Il valore residuo si riferisce interamente agli acquisti di cancelleria e di altro materiale di consumo.

B 7) Costi per servizi

Il dettaglio dei costi per servizi è il seguente:

In Euro	2010	2009	Variazione
Costi per servizi e consulenze tecniche	1.035.031	1.021.899	13.132
Consulenze legali e amministrative	34.202	27.408	6.794
Formazione e comunicazione	81.071	51.294	29.777
Assicurazioni	15.385	13.812	1.573
Indennità chilometriche	8.380	4.318	4.062
Spese per Manutenzioni	901	17.819	(16.918)
Spese postali	1.027	1.353	(326)
Utenze varie	15.542	16.581	(1.039)
Collegio Sindacale	21.335	20.228	1.107
Amministratori	35.117	35.750	(633)

Rappresentanza	1.099	1.321	(222)
Call Center	319.600	308.634	10.966
Altri	49.768	68.785	(19.017)
Totale	1.618.457	1.589.202	29.255

I costi per servizi e consulenze tecniche sono rappresentati principalmente dai costi sostenuti per servizi legati allo sviluppo dei progetti e si incrementano significativamente a seguito della forte crescita dell'attività.

I costi per il servizio di call center si riferiscono al contratto, che come evidenziato in precedenza, ha generato ricavi per un valore di circa Euro 449 mila.

La voce altri è costituita prevalentemente da spese per buoni pasto a favore dei dipendenti (Euro 22.757) e da spese viaggio (Euro 12.896).

B 9) Costi per il Personale

Sono relativi a tutti i costi sostenuti per la remunerazione del personale dipendente attualmente in forza alla società.

Tali costi sono così ripartiti:

In Euro	2010	2009	Variazione
Salari e stipendi	640.887	603.871	37.016
Oneri sociali	188.582	176.706	11.876
Trattamento di fine rapporto	44.801	40.933	3.868
Altri costi	2.780	2.563	217
Totale costi del personale	877.050	824.073	52.977

L'organico medio aziendale nel corso del 2010 ha subito la seguente evoluzione:

Qualifica	2010	2009	Variazione
Dirigenti	1	1	0
Quadri	4	4	0
Impiegati	13	12	1
Personale mediamente impiegato	18	17	0

B 10) Ammortamenti e Svalutazioni

Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

In Euro	2010	2009	Variazione
Spese di costituzione	678	678	0
Software	22.794	14.731	8.063
Migliorie su beni di terzi	5.152	0	5.152
Totale	28.624	15.409	13.215

Le aliquote annue utilizzate per le immobilizzazioni immateriali sono le seguenti:

- Spese di costituzione 20%
- Software 33,3%
- Migliorie su beni di terzi 50%

Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

In Euro	2010	2009	Variazione
Impianti generici	112	0	112
Macchine elettroniche Ufficio	10.319	9.167	1.152
Mobili e arredi	333	333	0
Beni di modico valore	15.059	1.662	13.397
Totale	25.823	11.162	14.661

Le aliquote annue ordinarie utilizzate per le immobilizzazioni materiali sono le seguenti:

- Impianti generici 15%
- Macchine elettroniche ufficio 20%
- Mobili e arredi 12%
- Beni di modico valore 100%

B 14) Oneri diversi di gestione

La voce ammonta complessivamente a 18.107 Euro e comprende principalmente oneri tributari per imposte e tasse, quote associative e spese per concessioni governative e diritti amministrativi.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C 16) Proventi Finanziari

La voce ammonta a circa 460 Euro, con un decremento di Euro 5.731 rispetto al precedente esercizio, ed è costituita interamente da interessi attivi su rapporti di conto corrente.

IMPOSTE SUL REDDITO

La voce ammonta complessivamente a 60.082 Euro e si riferisce per Euro 17.665 all'Ires, per 36.201 Euro all'Irap dell'esercizio e per Euro 6.216 all'utilizzo delle imposte anticipate rilevate a

fronte delle differenze temporanee tra valori attribuiti ai fini civilistici e valori attribuiti ai fini fiscali.

Firenze, 11 marzo 2011

**Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
(Lorenzo Marchionni)**