

**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 31/12/2011**

### **NOTA INTEGRATIVA**

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2011 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 2011 a 18.709 Euro, con una diminuzione netta di Euro 20.430 rispetto all'esercizio precedente. L'incremento di Euro 8.367 si riferisce principalmente a costi sostenuti per l'acquisizione di licenze software. Gli ammortamenti imputati nell'esercizio ammontano a 28.797 Euro.

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

Categoria	Saldo al 31.12.10	Incrementi	Ammortamenti	Saldo al 31.12.11
Software	24.390	8.367	18.846	13.911
Migliorie su beni di terzi	14.749	0	9.951	4.798
<b>Totale</b>	<b>39.139</b>	<b>8.367</b>	<b>28.797</b>	<b>18.709</b>

##### B II) Immobilizzazioni materiali

La voce ammonta, al 31 dicembre 2011, a Euro 14.473, al netto degli ammortamenti accumulati.

Gli ammortamenti imputati nell'esercizio ammontano a 10.863 Euro e sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili al 31 dicembre 2011, 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 31.12.10	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.11
Impianti generici	1.500	0	0	1.500
Macchine elettroniche ufficio	54.672	1.963	0	56.635
Mobili	2.770	0	0	2.770
Altri beni	20.510	1.003	0	21.513
<b>Totale</b>	<b>79.452</b>	<b>2.966</b>	<b>0</b>	<b>82.418</b>

Fondo ammortamento	Saldo al 31.12.10	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.11
Impianti generici	112	225	0	337
Macchine elettroniche ufficio	34.965	9.303	0	44.268
Mobili	1.496	332	0	1.828
Altri beni	20.510	1.003	0	21.513
<b>Totale</b>	<b>57.083</b>	<b>10.863</b>	<b>0</b>	<b>67.946</b>

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### I) Rimanenze

La voce ammonta complessivamente a Euro 17.421, con una diminuzione di Euro 19.882 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	1.745.986			1.745.986
Crediti tributari	0			0
Verso altri	555			555
<b>Totale</b>	<b>1.746.541</b>			<b>1.746.541</b>

#### Crediti verso clienti

I crediti verso clienti ammontano al 31 dicembre 2011 a circa 1.745.986 Euro, e sono prevalentemente costituiti da crediti verso il Comune di Firenze a fronte dei servizi erogati. La voce può essere così analizzata:

	2011	2010	Variazione
Clienti Italia	1.673.016	807.347	865.669
Fatture da emettere	72.970	28.817	44.153
Fondo svalutazione crediti	0	0	0
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.745.986</b>	<b>836.164</b>	<b>909.822</b>

Il significativo aumento dei crediti è legato sia al peggioramento dei tempi di incasso nei confronti dei vari clienti (al 31 dicembre risultano circa € 600.000 fatture scadute e da incassare), sia al fatto che alcuni importanti progetti sono stati completati e fatturati a dicembre (il totale di questi progetti ammonta a circa un milione di euro), con fatture in scadenza nei primi mesi del 2012.

#### Crediti per imposte anticipate

La voce si azzerava, con una diminuzione di Euro 30.608 rispetto al precedente esercizio, in quanto nell'esercizio è stato completamente accreditato al Conto Economico lo stanziamento al fondo rischi che aveva generato la differenza temporanea tra il valore attribuito ai fini civilistici e valore attribuito ai fini fiscali.

#### Crediti verso altri

La voce ammonta a Euro 555, con una diminuzione di Euro 7.503 rispetto all'esercizio precedente, e si riferisce prevalentemente ad anticipi erogati ai dipendenti a fronte di spese da sostenere.

#### C IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2011 ammontano a 426.775 Euro, e sono così costituite:

	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>Variazione</b>
Cassa	377	669	(292)
Conto corrente bancario	175.768	52.688	123.080
Conto corrente Firenze Card	242.401	0	242.401
Fondo monetario	8.229	469.383	(461.154)
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>426.775</b>	<b>522.940</b>	<b>(96.165)</b>

Il conto corrente Firenze Card si riferisce agli incassi ricevuti per conto del Comune di Firenze a fronte delle vendite delle card prepagate per l'accesso ai musei, il cui servizio, come meglio descritto nell'ambito della Relazione sulla Gestione, ha avuto inizio nel corso dell'esercizio in esame.

Tale voce trova contropartita di ammontare analogo nell'ambito della voce "Debiti diversi".

Il significativo decremento dell'ammontare relativo al Fondo monetario deriva dal maggior fabbisogno di liquidità conseguente al forte aumento dei crediti verso clienti in precedenza descritto.

#### D) Ratei e risconti attivi

La voce ammonta a 25.661 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	<b>Importo</b>	<b>Possibilità di utilizzazione</b>	<b>Quota disponibile</b>
Capitale Sociale	200.000		

Riserva Legale	8.532	A,B	8.532
Riserva Straordinaria	162.100	A,B,C	162.100
<b>Totale</b>			170.632
Quota non distribuibile			8.532
<b>Residua quota distribuibile</b>			162.100

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

#### B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

La voce, nell'esercizio precedente pari complessivamente ad Euro 110.000, si è completamente azzerata in quanto è venuto meno in maniera definitiva il rischio di pagamento dell'indennizzo in relazione alla vertenza con Ouverture srl, già ampiamente descritta nell'ambito della Relazione sulla Gestione, a fronte del quale era stato eseguito l'accantonamento stesso.

#### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

<b>In Euro</b>	
Saldo al 31 dicembre 2010	108.431
Accantonamento dell'esercizio	50.783
Utilizzo per risoluzione rapporti	0
Utilizzo per previdenza complementare	(21.006)
Utilizzo per imposta sostitutiva	(462)
Saldo al 31 dicembre 2011	137.746

Il debito attuale copre interamente il trattamento di fine rapporto maturato a favore del personale in forza al 31 dicembre 2011, in base alle normative in vigore.

Al 31 dicembre 2011 la forza lavoro complessiva è di n. 19 dipendenti, di cui n.14 impiegati e n. 4 quadri assunti a tempo indeterminato e n. 1 dirigente a tempo indeterminato.

#### D) DEBITI

La voce ammonta complessivamente a Euro 1.650.756 con un incremento di circa Euro 725.539 rispetto al precedente esercizio, dovuto principalmente all'incremento nella voce acconti da clienti, in seguito alla dinamica dei progetti in essere a fine esercizio e nella voce debiti tributari, derivante dal maggior debito Iva ad esigibilità sospesa, per il mancato incasso dei crediti verso gli enti locali territoriali. L'analisi dei debiti si presenta come segue:

	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>Variazione</b>
Acconti	129.415	10.000	119.415
Verso fornitori	708.285	602.200	106.085
Tributari	378.102	145.665	232.437

Verso istituti di previdenza	56.013	48.557	7.456
Altri	378.941	118.795	260.146
<b>Totale debiti</b>	<b>1.650.756</b>	<b>925.217</b>	<b>725.539</b>

#### Acconti

La voce ammonta ad Euro 129.415, con un incremento di Euro 119.415 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 708.285 Euro, riguarda per 424.186 Euro debiti nei confronti di fornitori nazionali e per 284.100 Euro fatture da ricevere da fornitori nazionali.

#### Debiti tributari

Sono rappresentati dai seguenti importi:

In Euro	2011	2010	Variazione
Iva	329.597	116.660	212.937
Ritenute dipendenti e professionisti	47.382	47.205	177
Imposte dirette	1.123	(18.200)	19.323
<b>Totale debiti tributari entro l'esercizio</b>	<b>378.102</b>	<b>145.665</b>	<b>232.437</b>

Il dato Iva è la risultante di un importo a debito di Euro 286.378 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 debito ad esigibilità immediata pari a Euro 43.219.

#### Debiti verso istituti previdenziali

Sono rappresentati dai seguenti importi:

In Euro	2011	2010	Variazione
Inps dipendenti e assimilati	42.505	38.374	4.131
Altri enti previdenziali	13.508	10.183	3.325
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza</b>	<b>56.013</b>	<b>48.557</b>	<b>7.456</b>

#### Altri debiti

Sono rappresentati dai seguenti importi:

In Euro	2011	2010	Variazione
Debiti verso dipendenti	134.796	118.795	16.001
Debiti Firenze Card	244.145	0	244.145

<b>Totale altri debiti</b>	<b>378.941</b>	<b>118.795</b>	<b>260.146</b>
----------------------------	----------------	----------------	----------------

I debiti verso dipendenti si riferiscono alle competenze maturate alla data di bilancio, ma non ancora erogate. In particolare la voce include Euro 31.200 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.

I debiti Firenze Card, pari a Euro 244.145, si riferiscono all'ammontare da riconoscere al comune di Firenze a fronte degli incassi derivanti dalla vendita delle card prepagate per l'accesso ai musei. Come già in precedenza descritto tale ammontare trova analogia contropartita in un saldo di conto corrente bancario, appositamente dedicato ad accogliere la regolazione finanziaria delle operazioni indicate.

#### E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ammontano complessivamente a Euro 10.627, di cui Euro 2.000 relativi a ratei passivi per regolazione premi assicurativi da ricevere e Euro 8.627 relativi a risconti passivi su servizi da erogare a cavallo dell'esercizio ma già interamente fatturati.

### Commenti alle voci di Conto Economico

#### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

##### A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce ammonta complessivamente a Euro 2.940.338, con un incremento di Euro 252.494 rispetto al precedente esercizio, e può essere così analizzata (in migliaia di euro):

In migliaia di Euro	2011	2010	Variazione
Servizi Gis	344	388	(44)
Gestione piattaforma	704	684	20
Call Center	449	449	0
Comunicazione e Altro	645	416	229
Osservatori	798	751	47
<b>Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>2.940</b>	<b>2.688</b>	<b>252</b>

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 19.882, 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 11.322 ed include principalmente rimborsi spese per Euro 8.021, nonché sopravvenienze attive di natura gestionale, per Euro 3.276, 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 2011 a Euro 21.934, con un decremento di Euro 12.824 rispetto al precedente esercizio, e si riferisce prevalentemente (Euro 16.677) all'acquisto di software destinato alla rivendita nell'ambito dei progetti in corso. 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	2011	2010	Variazione
Costi per servizi e consulenze tecniche	1.219.878	1.035.031	184.847
Consulenze legali e amministrative	27.520	34.202	(6.682)
Formazione e comunicazione	32.760	81.071	(48.311)
Assicurazioni	8.974	15.385	(6.411)
Indennità chilometriche	7.745	8.380	(635)
Spese per Manutenzioni	2.705	901	1.804
Spese postali	1.025	1.027	(2)
Utenze varie	18.721	15.542	3.179
Collegio Sindacale	24.244	21.335	2.909
Amministratori	35.663	35.117	546
Rappresentanza	1.397	1.099	298
Call Center	333.360	319.600	13.760
Altri	47.743	49.768	(2.025)
<b>Totale</b>	<b>1.761.735</b>	<b>1.618.457</b>	<b>143.278</b>

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 25.187) e da spese viaggio (Euro 7.413).

### 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	2011	2010	Variazione
Salari e stipendi	706.647	640.887	65.761
Oneri sociali	212.170	188.582	23.588
Trattamento di fine rapporto	50.783	44.801	5.982
Altri costi	3.180	2.780	400
<b>Totale costi del personale</b>	<b>972.781</b>	<b>877.050</b>	<b>95.731</b>

L'organico medio aziendale nel corso del 2011 ha subito la seguente evoluzione:

Qualifica	2011	2010	Variazione
Dirigenti	1	1	0
Quadri	4	4	0
Impiegati	14	13	1
<b>Personale mediamente impiegato</b>	<b>19</b>	<b>18</b>	<b>1</b>

#### B 10) Ammortamenti e Svalutazioni

Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

In Euro	2011	2010	Variazione
Spese di costituzione	0	678	(678)
Software	18.846	22.794	(3.948)
Migliorie su beni di terzi	9.951	5.152	4.799
<b>Totale</b>	<b>28.797</b>	<b>28.624</b>	<b>173</b>

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	2011	2010	Variazione
Impianti generici	225	112	113
Macchine elettroniche Ufficio	9.303	10.319	(1.016)

Mobili e arredi	332	333	(1)
Beni di modico valore	1.003	15.059	(14.056)
<b>Totale</b>	<b>10.863</b>	<b>25.823</b>	<b>(14.960)</b>

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 16.372 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 9.995 Euro, con un incremento di Euro 9.535 rispetto al precedente esercizio, ed è costituita per Euro 9.964 da plusvalenze realizzate dallo smobilizzi delle quote del Fondo Monetario e per Euro 31 da interessi attivi su rapporti di conto corrente.

#### E 20) Proventi Straordinari

La ammonta a Euro 110.000 e si riferisce interamente all'utilizzo del fondo rischi e oneri, già descritto in sede di commento alla voce di stato patrimoniale.

### IMPOSTE SUL REDDITO

La voce ammonta complessivamente a 86.732 Euro e si riferisce per Euro 17.021 all'Ires, per 39.103 Euro all'Irap dell'esercizio e per Euro 30.608 all'utilizzo delle imposte anticipate rilevate a fronte delle differenze temporanee tra valori attribuiti ai fini civilistici e valori attribuiti ai fini fiscali.

**Firenze, 20 Febbraio 2012**

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