

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 31/12/2013

NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2013 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 2013 a 10.277 Euro, con incremento netto di Euro 6.297 rispetto all'esercizio precedente. L'incremento di Euro 14.522 si riferisce principalmente a costi sostenuti per l'acquisizione di licenze software. Gli ammortamenti imputati nell'esercizio ammontano a 8.225 Euro.

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

Categoria	Saldo al 31.12.12	Incrementi	Ammortamenti	Saldo al 31.12.13
Software	3.980	14.522	8.225	10.277
Totale	3.980	14.522	8.225	10.277

B II) Immobilizzazioni materiali

La voce ammonta, al 31 dicembre 2013, a Euro 40.754, al netto degli ammortamenti accumulati.

Gli ammortamenti imputati nell'esercizio ammontano a 14.321 Euro e sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili al 31 dicembre 2013, 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 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.13
Impianti generici	1.300	0	0	1.300
Macchine elettroniche ufficio	77.762	12.669	0	90.431
Mobili	14.860	0	0	14.860
Altri beni	24.390	3.591	0	27.981
Totale	118.312	16.260	0	134.572

Fondo ammortamento	Saldo al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.13
Impianti generici	97	196	0	293
Macchine elettroniche ufficio	52.125	8.751	0	60.876
Mobili	2.886	1.783	0	4.669
Altri beni	24.390	3.591	0	27.981
Totale	79.498	14.321	0	93.819

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

La voce ammonta complessivamente a Euro 170.748, con un incremento di Euro 123.812 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	1.057.406			1.976.208
Crediti tributari	2.439			2.439
Crediti per imposte anticipate	27.545			27.545
Verso altri	1.455			1.455
Totale	1.088.645			1.088.645

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti ammontano al 31 dicembre 2013 a circa 1.057.406 Euro, e sono prevalentemente costituiti da crediti verso il Comune di Firenze a fronte dei servizi erogati. La voce può essere così analizzata:

	2013	2012	Variazione
Clienti Italia	889.053	1.927.284	(1.038.231)
Fatture da emettere	188.315	68.886	119.429
Fondo svalutazione crediti	(19.962)	(19.962)	0
Totale crediti verso clienti	1.057.406	1.976.208	(918.802)

L'andamento dei crediti evidenzia una decisa riduzione rispetto allo scorso esercizio, nonostante il mantenimento degli stessi livelli di fatturato, grazie al notevole miglioramento dei tempi medi di incasso dai propri clienti.

Crediti tributari

I crediti tributari, pressoché interamente relativi alle imposte dirette, possono essere analizzati come segue:

In unità di Euro	31.12.13
Acconto Ires	74.735

Acconto Irap	50.740
Ritenute subite	279
Ires	(82.739)
Irap	(40.667)
Imposta sostitutiva su Tfr	91
Totale crediti tributari	2.439

Si segnala che la voce lo scorso esercizio era classificata nel passivo patrimoniale in quanto presentava un saldo netto a debito.

Crediti per imposte anticipate

La voce ammonta complessivamente a Euro 27.545, interamente costituita nell'esercizio. Gli effetti della fiscalità differita possono essere dettagliati come segue:

Imposte anticipate	Differenza temporanea	Effetto fiscale
Fondi rischi	83.016	22.829
Fondo svalutazione crediti	9.981	2.745
Compensi amministratori non pagati	7.167	1.971
Totale	100.164	27.545

L'effetto fiscale è stato determinato con l'applicazione di un'aliquota pari al 27,50% su tutte le differenze temporanee considerate.

Crediti verso altri

La voce ammonta a Euro 1.455, con una diminuzione di Euro 399 rispetto all'esercizio precedente, e si riferisce in parte ad anticipi erogati ai dipendenti che verranno rimborsati ratealmente e in parte a crediti verso Inail.

C IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31 dicembre 2013 ammontano a 1.881.167 Euro, e sono così costituite:

	2013	2012	Variazione
Cassa	681	1.759	(1.078)
Conto corrente bancario	493.741	184.586	309.155
Conto corrente Firenze Card	997.515	601.839	395.676
Fondo monetario	389.230	408.229	(18.999)
Totale disponibilità liquide	1.881.167	1.196.413	684.754

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 del precedente esercizio.

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

La maggiore disponibilità relativa al conto corrente bancario deriva dalla maggiore liquidità generata principalmente dal buon andamento degli incassi da clienti.

D) Ratei e risconti attivi

La voce ammonta a 31.097 Euro e si riferisce principalmente a canoni di assistenza tecnica (Euro 19.213), spese assicurative e a canoni di telefonia 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	19.610	A-B	19.610
Riserva Straordinaria	372.581	A-B-C	372.581
Totale			392.191
Quota non distribuibile			19.610
Residua quota distribuibile			372.581

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

La voce ammonta ad Euro 83.017, con un incremento di Euro 59.835 rispetto all'esercizio precedente, e può essere analizzata come segue:

	2013	2012	Variazione
Garanzia Progetti software	43.017	23.182	19.835

Oneri personale	40.000	0	40.000
Totale fondi per rischi ed oneri	83.017	23.182	59.835

Il fondo garanzia si riferisce all'accantonamento eseguito a fronte dei potenziali rischi per interventi in garanzia, da eseguire sui progetti software installati presso i propri clienti, caratterizzati da un elevato grado di personalizzazione.

Il fondo oneri personale si riferisce allo stanziamento prudenziale eseguito a fronte del rischio che, a fronte di una differente interpretazione della normativa introdotta lo scorso anno in materia di blocco degli stipendi pubblici, la società venga chiamata a riconoscere al proprio personale alcuni elementi retributivi che non furono applicati.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

In Euro	
Saldo al 31 dicembre 2012	170.011
Accantonamento dell'esercizio	51.574
Utilizzo per risoluzione rapporti	0
Utilizzo per previdenza complementare	(19.993)
Utilizzo per imposta sostitutiva	(360)
Saldo al 31 dicembre 2013	201.232

Il debito attuale copre interamente il trattamento di fine rapporto maturato a favore del personale in forza al 31 dicembre 2013, in base alle normative in vigore.

Al 31 dicembre 2013 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 2.172.392 con un decremento di circa Euro 338.200 rispetto al precedente esercizio, dovuto principalmente alla diminuzione nella voce acconti da clienti, in seguito alla dinamica dei progetti in essere a fine esercizio, nella voce debiti tributari, derivante dal minor debito Iva ad esigibilità sospesa, a fronte dell'avvenuto incasso dei crediti verso gli enti locali territoriali,

Si segnala invece un significativo incremento nella voce altri debiti a fronte dei maggiori importi da riconoscere al Comune di Firenze per gli incassi delle vendite Firenze Card.

L'analisi dei debiti si presenta come segue:

	2013	2012	Variazione
Acconti	227.645	312.847	(85.202)
Verso fornitori	647.991	897.501	(249.510)
Tributari	159.645	505.645	(346.000)
Verso istituti di previdenza	51.395	54.584	(3.189)
Altri	1.085.715	740.016	345.699

Totale debiti	2.172.392	2.510.592	(338.200)
----------------------	------------------	------------------	------------------

Acconti

La voce ammonta ad Euro 227.645, con un decremento di Euro 85.202 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 647.991 Euro, riguarda per 481.273 Euro debiti nei confronti di fornitori nazionali e per 166.718 Euro fatture da ricevere da fornitori nazionali. La forte diminuzione rispetto all'esercizio precedente è legato prevalentemente alla dinamica dei pagamento a fine esercizio.

Debiti tributari

Sono rappresentati dai seguenti importi:

In Euro	2013	2012	Variazione
Iva	124.665	398.372	(273.707)
Ritenute dipendenti e professionisti	34.980	42.673	(7.693)
Imposte dirette	0	64.600	(64.600)
Totale debiti tributari entro l'esercizio	159.645	505.645	(346.000)

Il dato Iva è la risultante di un importo a debito di Euro 160.206 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 ad esigibilità immediata pari a Euro 35.541.

Si rammenta che la società nel corso del 2013 ha predisposto apposita istanza di rimborso Ires per mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese del personale dipendente e assimilato, prevista dall'articolo 2 comma 1-quater, D.L. n.201/2011. In base ai conteggi eseguiti, il rimborso spettante per il quinquennio 2007-2011 ammonta a circa 41.000 Euro; tale importo, prudenzialmente, in considerazione della difficoltà di prevedere i tempi e le modalità di incasso, non è stato iscritto a bilancio.

Debiti verso istituti previdenziali

Sono rappresentati dai seguenti importi:

In Euro	2013	2012	Variazione
Inps dipendenti e assimilati	40.350	43.779	(3.429)
Altri enti previdenziali	11.045	10.805	240
Totale debiti verso istituti di previdenza	51.395	54.584	(3.189)

Altri debiti

Sono rappresentati dai seguenti importi:

In Euro	2013	2012	Variazione
Debiti verso dipendenti	88.160	138.181	(50.021)
Debiti Firenze Card	997.555	601.835	395.720
Totale altri debiti	1.085.715	740.016	345.699

I debiti verso dipendenti si riferiscono alle competenze maturate alla data di bilancio, ma non ancora erogate. In particolare la voce include 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 997.555, si riferiscono all'ammontare da riconoscere parte al comune di Firenze e parte ai musei o altri enti aderenti alla convenzione stipulata per la gestione operativa del relativo progetto, a fronte degli incassi derivanti dalla vendita delle card prepagate per l'accesso ai musei.

Come già in precedenza descritto tale ammontare trova analoga 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 6.500, interamente relativi a ratei passivi per regolazione premi assicurativi da ricevere.

Commenti alle voci di Conto Economico

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce ammonta complessivamente a Euro 3.479.421, con un incremento di Euro 41.685 rispetto al precedente esercizio, e può essere così analizzata (in migliaia di euro):

In migliaia di Euro	2013	2012	Variazione
Servizi Gis	349	382	(33)
Gestione piattaforma	720	700	20
Call Center	457	457	0
Comunicazione e Altro	576	255	321
Firenze card	467	454	13
Osservatori	910	1.190	(280)
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.479	3.438	41

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 pari a Euro 123.812, valore che riflette la dinamica dei progetti in corso a fine esercizio.

A 5) Altri ricavi e proventi

La voce ammonta a Euro 13.024 ed include principalmente rimborsi spese per Euro 7.275, nonché sopravvenienze attive di natura gestionale, per Euro 5.486, principalmente relative a stanziamenti di costi in eccesso, eseguiti in precedenti esercizi.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

La voce ammonta al 31 dicembre 2013 a Euro 142.943, con un incremento di Euro 102.649 rispetto al precedente esercizio, e si riferisce prevalentemente (Euro 137.780) 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	2013	2012	Variazione
Costi per servizi e consulenze tecniche	1.378.088	1.541.849	(163.761)
Consulenze legali e amministrative	38.270	40.447	(2.177)
Formazione e comunicazione	29.614	26.415	3.199
Assicurazioni	16.187	23.585	(7.399)
Indennità chilometriche	10.055	8.805	1.250
Spese per Manutenzioni	3.390	15.606	(12.216)
Spese postali	1.248	920	328
Utenze varie	35.212	27.828	7.384
Collegio Sindacale	23.128	22.169	959
Amministratori	34.052	35.662	(1.610)
Rappresentanza	907	678	229
Call Center	400.644	344.200	56.444
Altri	87.962	57.611	30.351
Totale	2.058.757	2.145.775	(87.018)

I costi per servizi e consulenze tecniche sono rappresentati principalmente dai costi sostenuti per servizi legati allo sviluppo dei progetti e variano in correlazione alla dinamica 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 457 mila.

La voce altri è costituita prevalentemente da spese bancarie sostenute principalmente per il servizio Firenze Card (Euro 46.648), spese per buoni pasto a favore dei dipendenti (Euro 26.926) e da spese viaggio (Euro 6.498).

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	2013	2012	Variazione
Salari e stipendi	698.915	689.479	9.436
Oneri sociali	213.155	227.527	(14.372)
Trattamento di fine rapporto	51.574	51.877	(302)
Altri costi	3.312	2.880	432
Totale costi del personale	966.956	971.763	(4.807)

L'organico medio aziendale nel corso del 2013 ha subito la seguente evoluzione:

Qualifica	2013	2012	Variazione
Dirigenti	1	1	0
Quadri	4	4	0
Impiegati	14	14	0
Personale mediamente impiegato	19	19	0

B 10) Ammortamenti e Svalutazioni

Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

In Euro	2013	2012	Variazione
Software	8.225	11.718	(3.493)
Migliorie su beni di terzi	0	4.798	(4.798)
Totale	8.225	16.516	(8.291)

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

- Software 33,3%

Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

In Euro	2013	2012	Variazione
Impianti generici	196	97	99
Macchine elettroniche Ufficio	8.751	7.857	894
Mobili e arredi	1.783	1.058	725
Beni di modico valore	3.591	2.877	714
Totale	14.321	11.890	2.431

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 12) Accantonamenti per rischi

La voce ammonta a Euro 59.835 e rappresenta lo stanziamento eseguito nell'esercizio relativamente alla voce fondi per rischi ed oneri già analizzata in sede di commento al Passivo dello Stato Patrimoniale, cui si rimanda.

B 14) Oneri diversi di gestione

La voce ammonta complessivamente a 22.223 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 1.913 Euro, e si riferisce a interessi attivi su rapporti di conto corrente (Euro 121) e a plusvalenze realizzate dalla cessione quote del Fondo Monetario (Euro 1.792).

C 17) Interessi ed oneri finanziari

La voce ammonta a Euro 930 e si riferisce prevalentemente ad interessi per pagamento rateale delle imposte.

IMPOSTE SUL REDDITO

La voce ammonta complessivamente a 95.861 Euro e può essere così analizzata:

In Euro	2013	2012	Variazione
Ires	82.739	75.058	7.681
Irap	40.667	49.502	(8.835)
Imposte anticipate	(27.545)	0	(27.545)
Totale	95.861	124.560	(28.699)

Riguardo alla situazione fiscale si segnala che la società è stata costituita a partire dal 2006 e non ha in corso alcuna procedura di accertamento da parte dell'Amministrazione Finanziaria.

Firenze, 4 Marzo 2014

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
(Lorenzo Marchionni)