

COPIA

CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI
CO.SE.A.

Sede Via Berzantina, n° 30/10 - Castel di Casio (BO)

ATTO n ° 24

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORTILE

Adunanza ordinaria in 1° convocazione.

OGGETTO: Approvazione bilancio di esercizio al 31/12/2015.

L'anno **duemilasedici** addì **tredecim** del mese di **maggio** alle ore **14,00** presso la sala riunioni del Comune di Castel di Casio in Via Berzantina n° 30/10 - Castel di Casio (BO) primo piano, convocata nelle forme prescritte, si è riunita l'ASSEMBLEA CONSORTILE.

All'appello risultano:

COMUNE	RAPPRESENTANTE	QUOTE	VOTI	PRESENTE
ABETONE	GRAZIOSO MARIO GIULIANO - DEL.	0,67	1	SI
ALTO RENO TERME	DALL'OLIO ALBERTO - COMM.	7,51	4	NO
CAMUGNANO	DEL MORO ALFREDO	2,03	2	NO
CASTEL D'AIANO	ARGENTIERI SALVATORE	2,06	2	SI
CASTEL DI CASIO	MORUZZI CARLO - DEL.	3,72	2	SI
CASTIGLIONE DEI P.	FABBRI MAURIZIO	6,10	3	SI
CUTIGLIANO	BRACCESI TOMMASO	1,61	1	NO
GAGGIO MONTANO	TANARI MARIA ELISABETTA	5,26	3	SI
GRIZZANA MORANDI	SALSEDO SERGIO - DEL.	4,23	3	SI
LIZZANO IN BELVEDERE	BIAGI GIANCARLO - DEL.	2,39	2	SI
MARLIANA	TRAVERSARI MARCO	3,47	2	SI
MARZABOTTO	FRANCHI ROMANO	7,32	4	SI
MONZUNO	MASTACCHI MARCO	6,83	3	SI
PESCIA	DELLA FELICE MARCO - DEL.	15,00	5	SI
PITEGLIO	MARMO LUCA	1,82	1	SI
SAMBUCA PISTOIESE	MICHELETTI FABIO	1,75	1	SI
S. BENEDETTO V.S.	SANTONI ALESSANDRO	4,68	3	SI
S. MARCELLO P.SE	BUONOMINI LUCA - DEL.	6,94	3	SI
VALSANOGGIA	FEDERICI FABIO - DEL.	8,37	4	SI
VERGATO	GNUDI MASSIMO	8,24	4	SI

Sono presenti per il Collegio dei Revisori dei Conti il Presidente Dott. Batacchi Roberto ed il componente Dott.ssa Lunardini Barbara, assente giustificato il componente Dott. Picone Roberto;

Assiste il Segretario dell'Assemblea Consortile Dott.ssa **Migliori Luana** la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. **Franchi Romano** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Nomina scrutatori i Signori:

- 1) Argentieri Salvatore
- 2) Mastacchi Marco
- 3) Micheletti Fabio

COPIA

L'ASSEMBLEA CONSORTILE

- SENTITO il Presidente dell'Assemblea Consortile Romano Franchi, che, prima di passare la parola al Direttore Generale e Responsabile Settore Amministrazione e Finanza Dott.ssa Migliori Silvia per l'illustrazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2015 di CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali, introduce brevemente l'argomento;
- SENTITO il Direttore Generale e Responsabile Settore Amministrazione e Finanza Dott.ssa Migliori Silvia che, con il contributo del Presidente del Consiglio di Amministrazione Marcello Materassi, procede con l'illustrazione dettagliata dei punti salienti del bilancio consuntivo di esercizio 2015, con l'ausilio di trasparenze consegnate a tutti i presenti (conservate agli atti) da cui si possono evincere i principali passaggi dell'illustrazione;
- PRESO ATTO che l'approvazione del bilancio consuntivo di esercizio anno 2015 è stato proposto ai sensi dell'art. 28 dello Statuto dal Consiglio di Amministrazione con atto n° 37 del 15/04/2016;
- RICORDATO che la deliberazione sopra richiamata e gli elaborati da approvarsi sono stati inviati a tutti i Sindaci dei Comuni consorziati a mezzo posta elettronica certificata in data 19/04/2016 con nota protocollo n° 1008/16lm, ai sensi dell'art. 10, 2° comma della convenzione;
- PRESO ATTO che gli enti consorziati a tutt'oggi non hanno fatto alcuna osservazione in merito;
- VISTO il bilancio consuntivo di esercizio 2015 redatto in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa redatta ai sensi dell'art. 2427, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del Bilancio d'esercizio, che allegato alla presente deliberazione ne formano parte sostanziale ed integrante e che lo stesso è accompagnato dalla Relazione sulla Gestione del Consiglio di Amministrazione;
- PRESO ATTO che il bilancio risulta inoltre redatto secondo il decreto del Ministero del Tesoro 26 aprile 1995 di approvazione dello schema tipo di bilancio di esercizio delle Aziende di servizi dipendenti dagli Enti territoriali e successivamente riclassificato secondo lo schema previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, ai fini del deposito degli stessi presso il Registro Imprese;
- DATO ATTO che del presente bilancio al 31/12/2015 anche la Nota Integrativa, oltre ai prospetti contabili, è stata redatta nel formato XBRL, obbligatorio ai fini del deposito del bilancio presso il Registro Imprese;
- SENTITO il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti Dott. Roberto Batacchi che riassume la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, evidenziando le novità di redazione della stessa rispetto agli anni precedenti, relazione che si allega alla presente deliberazione per formarne parte sostanziale ed integrante;
- PRESO ATTO che il bilancio di esercizio deve essere approvato dall'Assemblea Consortile ai sensi dell'art. 14 dello Statuto consortile;
- PRESO ATTO che ai sensi dell'art. 25, comma 2, della Legge n. 27/2012 il Consorzio è tenuto a depositare il proprio bilancio al Registro delle Imprese entro il 31 maggio di ciascun anno;

COPIA

- PRESO ATTO che il bilancio consuntivo dell'esercizio 2015 chiude con un utile d'esercizio di Euro 1.803,51 (milleottocentotre/51) la cui destinazione dovrà essere approvata dall'Assemblea Consortile ai sensi dell'art. 44 dello Statuto;

- VISTA la proposta del Consiglio di Amministrazione formulata con la deliberazione sopra richiamata di destinazione dell'utile di esercizio ai sensi dell'art. 44 dello Statuto consortile alle riserve di utili del patrimonio netto ed in particolare:

- a) il 10%, pari a Euro 180,35 (centottanta/35) al fondo di riserva ordinario;
- b) il 20%, pari a Euro 360,70 (trecentosessanta/70) al fondo finanziamento e sviluppo investimenti;
- c) il 70%, pari a Euro 1.262,46 (milleduecentosessantadue/46) al fondo mantenimento discarica esaurita;

- SENTITI i seguenti interventi:

- * Marcello Materassi, Presidente del Consiglio di Amministrazione, che ricordando come l'anno 2015 sia stato particolarmente impegnativo, come per altro evidenziato nella dettagliata relazione effettuata dalla Dott.ssa Migliori Silvia, ritiene doveroso ringraziare la struttura del Consorzio sottolineando come tutti abbiano partecipato alla soluzione delle varie problematiche affrontate. Il Presidente riassume quindi brevemente i principali accadimenti che hanno influenzato significativamente le attività del Consorzio. Ricorda quindi che non sarà semplice neppure affrontare il prossimo periodo che vedrà il Consorzio impegnato nelle nuove attività legate alle decisioni rispetto al bacino di affidamento ed allo svolgimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti nell'area emiliana che sarà posto a gara da ATERSIR e che implicherà anche attività volte a garantire l'occupazione in base alle scelte che saranno attuate rispetto all'affidamento del servizio nei prossimi mesi/anni. Il Presidente chiede quindi ai Sindaci indirizzi chiari al fine di poter lavorare in tal senso. Altro compito importante sarà rappresentato dalle attività volte alla destinazione della società Sistemi Biologici srl, società che anche nel 2015, come evidenziato nell'illustrazione, ha richiesto un grande impegno al fine di evitare disavanzi al bilancio consortile oltre che ad un impegno particolarmente gravoso per la struttura del Consorzio impegnata a fornire i servizi amministrativi a tale società. Ricorda infine che il pareggio di bilancio è stato raggiunto, grazie anche ad alcuni accadimenti positivi quali la stagione particolarmente poco piovosa, che ha permesso un buon risparmio sulle spese per il trasporto e smaltimento del percolato, oltre che grazie alle buone sinergie ed ai servizi resi alle altre aziende del "Sistema COSEA" ed in particolare Cosea Ambiente spa e Cosea Tariffa & Servizi srl. Il Presidente ringrazia infine nuovamente tutto il personale del Consorzio per l'impegno e la dedizione dimostrata nei confronti dell'azienda;
- * Marco Della Felice, delegato del Comune di Pescia, rimarca il fatto che la chiusura del bilancio del Consorzio in pareggio costituisce la dimostrazione del fatto che le sinergie fra le società del Sistema, che i Sindaci hanno in più occasioni richiesto, hanno funzionato. Si associa ai ringraziamenti del Presidente Materassi per tutta la struttura allargando i ringraziamenti al Consiglio di Amministrazione ed ai colleghi dell'assemblea Consortile che con il proprio assiduo impegno e attraverso gli indirizzi forniti hanno fatto sì che il risultato sperato fosse raggiunto. Ritiene che quella che si sta affrontando sia una fase molto impegnativa e delicata sia sotto il profilo istituzionale che aziendale. Il sistema e le normative di riferimento stanno cambiando molto velocemente ed i nuovi passaggi dovranno essere monitorati e governati con grande attenzione. I buoni risultati ottenuti non devono indurre alla mancanza di presidio della situazione in quanto il rischio è quello di arretrare anziché proseguire sulla strada intrapresa. Raccomanda quindi la prosecuzione dei lavori in particolar modo in ambito di Tavolo Unico di Coordinamento costituito fra le aziende del "Sistema COSEA";

COPIA

- * Carlo Moruzzi, delegato del Comune di Castel di Casio, dichiara di avere una visione differente rispetto agli interventi precedenti, e che conseguentemente si asterrà dal votare il bilancio presentato, in quanto ritiene che i costi applicati dal Consorzio per lo smaltimento siano fuori mercato rispetto agli altri gestori presenti sul territorio emiliano, e ciò si ripercuote sui cittadini dei Comuni. Ricorda quindi la richiesta avanzata già anni fa di arrivare alla costituzione di un'azienda unica anziché continuare con l'attuale diversificazione aziendale, ma ancora non si è raggiunto tale obiettivo;
- * Massimo Gnudi, Sindaco del Comune di Vergato, evidenzia come il risultato ottenuto sia molto positivo considerate tutte le difficoltà affrontate nell'anno 2015. Ricorda anche i risultati positivi ottenuti da Cosea Tariffa & Servizi srl con esperienze che si stanno sempre più consolidando attraverso l'affidamento al Consorzio dei servizi svolti dalla stessa da parte dell'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese e con la prospettiva di affidare anche nuovi servizi che la società svolge con soddisfazione degli utenti finali a fronte di un'esperienza ormai decennale. Non vanno sottovalutate le prove che dovranno ancora essere affrontate nel prossimo futuro e ricorda che il risultato di pareggio del bilancio è molto rilevante. Non è da sottovalutare l'elemento rappresentato dall'aumento della TARI che inciderà sui cittadini e quindi tutte le condizioni dovranno essere considerate, d'altro canto l'Assemblea del Consorzio si trova davanti ad una scelta già assunta nell'Assemblea di Cosea Ambiente spa del 29/04/2016 che oggi sarà replicata in un prossimo punto all'ordine del giorno anche nell'Assemblea odierna. Il Sindaco di Vergato ritiene che al di là del fatto di avere una o più aziende sia indispensabile continuare a lavorare in una logica di "Sistema", cercando di superare alcuni personalismi che sono emersi negli ultimi tempi, in quanto i risultati si ripercuotono sempre sugli stessi Comuni e quindi sugli stessi cittadini, ritiene quindi sia necessario continuare e sviluppare le sinergie per affrontare le nuove "sfide" che dovranno essere affrontate;
- * Silvia Migliori, Direttore Generale del Consorzio, ricorda a tutti i Sindaci presenti che per trent'anni i Comuni consorziati hanno beneficiato di tariffe di smaltimento notevolmente inferiori rispetto ai Comuni dell'area bolognese e solo negli ultimi 2/3 anni le tariffe hanno subito degli aumenti che le hanno portate a livelli superiori rispetto a quelle applicate dagli impianti dell'area cittadina;
- * Marco Mastacchi, Sindaco del Comune di Monzuno, evidenzia come gli aumenti delle tariffe di smaltimento siano frutto di accadimenti esterni non imputabili al "Sistema" e non sono frutto di scelte sbagliate direttamente imputabili alla gestione;
- * Romano Franchi, Sindaco del Comune di Marzabotto e Presidente dell'Assemblea Consortile, chiudendo la discussione, non ritiene di dover effettuare nuove valutazioni rispetto all'andamento della situazione ma evidenzia come attraverso il lavoro di tutti si sta delineando un percorso preciso rispetto alle scelte da mettere in campo per il futuro sia per l'ambito toscano sia per l'ambito emiliano. Ritiene che attraverso le scelte che si stanno mettendo in campo si possano avere buoni risultati che sono frutto di tutte le componenti del "Sistema COSEA". Ritiene indispensabile proseguire con l'accrescimento delle sinergie senza abbandonare l'obiettivo della semplificazione, ma è un percorso che deve essere affrontato passo a passo. Per rispondere al delegato del Comune di Castel di Casio, Carlo Moruzzi, ricorda che è necessario valutare le tariffe non in quanto tali, ma rispetto al costo che viene addebitato ai cittadini, che, ancora oggi, nonostante tutte le difficoltà territoriali che devono essere affrontate in un territorio montano, risulta complessivamente più basso rispetto a quello applicato ai cittadini dell'area bolognese;

- VISTI gli artt. 19, 43 e 44 dello Statuto del Consorzio;

- CONSIDERATO che sono presenti n° 17 (diciassette) Comuni per un totale di quote 88,85%

COPIA

(ottantotto virgola ottantacinque) su 100;

- CON VOTI favorevoli 16 (sedici) rappresentativi di quote 85,13% (ottantacinque virgola tredici %), astenuti 1 (uno) (Moruzzi Carlo, delegato del Comune di Castel di Casio) rappresentativo di quote 3,72% (tre virgola settantadue %), espressi per alzata di mano;

- A QUESTO PUNTO l'Assemblea Consortile, ravvisata la necessità di dare immediata esecutività al presente atto, procede a separata votazione palese che ottiene risultato favorevole UNANIME espresso per alzata di mano;

DELIBERA

- 1) di approvare il bilancio di esercizio di CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali per l'esercizio chiuso al 31/12/2015, nelle risultanze riportate nel fascicolo allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti elaborati:
 - * Stato Patrimoniale e Conto Economico (Decreto del Ministero del Tesoro 26/04/1995);
 - * Stato Patrimoniale, Conto Economico riclassificato in conformità al dettato degli articoli 2424 e 2425 e seguenti del codice civile, Nota Integrativa, il tutto redatto in formato XBRL ai fini del deposito del bilancio presso il Registro Imprese;
 - * Bilanci economici di settore: Consolidato, Impianti, Energia, e Servizi;
 - * Relazione sulla gestione;
- 2) di destinare l'utile di esercizio di Euro 1.803,51 (milleottocentotre/51) ai sensi dell'art. 44 dello Statuto consortile:
 - a) il 10%, pari a Euro 180,35 (centoottanta/35) al fondo di riserva ordinario;
 - b) il 20%, pari a Euro 360,70 (trecentosessanta/70) al fondo finanziamento e sviluppo investimenti;
 - c) il 70%, pari a Euro 1.262,46 (milleduecentosessantadue/46) al fondo mantenimento discarica esaurita;
- 3) di dichiarare il presente atto, previa apposita e distinta votazione, che ha ottenuto risultato favorevole UNANIME espresso per alzata di mano, IMMEDIATAMENTE ESECUTIVO.

COPIA

ALLEGATO A

ELENCO ALLEGATI:

- * **Stato Patrimoniale e Conto Economico (Decreto del Ministero del Tesoro 26/04/1995);**
- * **Stato Patrimoniale, Conto Economico riclassificato in conformità al dettato degli articoli 2424 e 2425 e seguenti del codice civile e Nota Integrativa in formato XBRL;**
- * **Bilanci economici di settore: Consolidato, Impianti, Energia, e Servizi;**
- * **Relazione sulla gestione;**
- * **Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;**

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	31/12/2015	31/12/2014
A. CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO per capitale di dotazione deliberato da versare	0	0
B. IMMOBILIZZAZIONI		
I. Immobilizzazioni immateriali:		
1. Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2. Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità	0	0
3. Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno	0	0
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.133	50
5. Avviamento	0	0
6. Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7. Altre	213.225	228.860
Totale immobilizzazioni immateriali	<u>214.358</u>	<u>228.910</u>
II. Immobilizzazioni materiali:		
1. Terreni e fabbricati	1.690.613	1.773.861
2. Impianti e macchinari	4.017.888	4.787.256
3. Attrezzature industriali e commerciali	29.342	41.578
4. Altri beni	69.478	77.322
5. Immobilizzazioni in corso e acconti	903.812	550.567
Totale immobilizzazioni materiali	<u>6.711.133</u>	<u>7.230.584</u>
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce, dei crediti degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
1. Partecipazioni in:		
a) Imprese controllate	2.617.805	2.912.481
b) Imprese collegate	0	0
c) Altre imprese	1.285	1.285
2. Crediti:		
a) Verso imprese controllate entro 12 mesi	11.497	11.497
Verso imprese controllate oltre 12 mesi	0	0
b) Verso imprese collegate	0	0
c) Verso Enti Pubblici di riferimento	0	0
d) Verso altri		
1- Stato	0	0
2- Regione	0	0
3- Altri Enti territoriali	0	0
4- Altri Enti del settore pubblico allargato	0	0
5- Diversi oltre 12 mesi	2.453	2.453
3. Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie	<u>2.633.040</u>	<u>2.927.716</u>
TOTALE B) IMMOBILIZZAZIONI	<u>9.558.531</u>	<u>10.387.210</u>
C. ATTIVO CIRCOLANTE		
I. Rimanenze:		
1. Materia prime sussidiarie e di consumo	4.819	6.819
2. Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3. Lavori in corso su ordinazione	0	0
4. Prodotti finiti e merci	0	0
5. Acconti	0	0
6. Altre	0	0
Totale Rimanenze	<u>4.819</u>	<u>6.819</u>

	31/12/2015	31/12/2014
II. Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1. Verso utenti e clienti entro 12 mesi	2.598.805	3.347.908
Verso utenti e clienti oltre 12 mesi		
2. Verso imprese controllate entro 12 mesi	256.206	72.429
Verso imprese controllate oltre 12 mesi	105.000	
3. Verso imprese collegate		
4. Verso Enti pubblici di riferimento entro 12 mesi	77.043	98.328
4 bis Tributari	228.156	147.662
5. Verso altri entro 12 mesi	51.179	54.641
Totale crediti	<u>3.316.389</u>	<u>3.720.968</u>
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1. Partecipazioni in imprese controllate	0	0
2. Partecipazioni in imprese collegate	0	0
3. Altre partecipazioni	0	0
5. Altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie	<u>0</u>	<u>0</u>
IV. Disponibilità liquide		
1. Depositi bancari e postali	2.880.673	2.059.989
2. Assegni	0	0
3. Denaro e valori in cassa	254	257
Totale disponibilità liquide	<u>2.880.927</u>	<u>2.060.246</u>
TOTALE C) ATTIVO CIRCOLANTE	<u>6.202.135</u>	<u>5.788.033</u>
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI	<u>317.731</u>	<u>164.002</u>
TOTALE ATTIVO	<u>16.078.397</u>	<u>16.339.245</u>
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO:		
1 Impegni verso terzi	<u>16.659.990</u>	<u>11.962.992</u>
2 Garanzie prestate da terzi	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>16.659.990</u>	<u>11.962.992</u>

PASSIVO		31/12/2015	31/12/2014
A. PATRIMONIO NETTO		5.744.738	5.744.738
I. Capitale di dotazione		0	0
III. Riserve di rivalutazione		1.043	277
IV. Fondo riserva			
VI. Riserve statutarie o regolamentari			
a) Fondo rinnovo impianti	145.409	140.052	
b) Fondo finanziamento e sviluppo investimenti	129.618	128.087	
c) Altre	0	0	
Totale riserve statutarie o regolamentari	275.027	268.139	
VII. Altre riserve, distintamente indicate:			
a) Fondo contributi in c/capitale per investimenti	0	0	
b) Altre	-2	-2	
Totale altre riserve	-2	-2	
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	1.804	7.653	
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	6.022.610	6.020.805	
B. FONDI PER RISCHI E ONERI			
1. Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0	
2. Per imposte	0	0	
3. Fondo futuri oneri	5.440.137	5.028.110	
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	5.440.137	5.028.110	
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	367.939	369.049	
D. DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
1. Prestiti obbligazionari	0	0	
2. -----			
3. Debiti Verso Banche entro 12 mesi			
a) Entro 12 mesi	0	0	
b) Oltre 12 mesi	0	0	
4. Mutui			
a) Entro 12 mesi	380.187	365.475	
b) Oltre 12 mesi	617.175	997.327	
5. Acconti entro 12 mesi	5.627	7.928	
6. Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.171.652	1.634.074	
7. Debiti rappresentati da titoli di credito			
8. Debiti verso imprese controllate entro 12 mesi	1.248.727	1.134.220	
9. Debiti verso imprese collegate entro 12 mesi	0	0	
10. Debiti verso Enti pubblici di riferimento:			
a) Per quote di utile di esercizio	0	0	
b) Per interessi	0	0	
c) Altri entro 12 mesi	334.779	346.751	
11. Debiti tributari entro 12 mesi	154.219	123.977	
12. Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi	46.139	40.240	
13. Altri debiti entro 12 mesi	289.206	270.345	
TOTALE D) DEBITI	4.247.711	4.920.337	
E. RATEI E RISCONTI PASSIVI	0	943	
TOTALE PASSIVO	16.078.397	16.339.244	
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO:			
1 Impegni verso terzi	16.659.990	11.962.992	
2 Garanzie prestate da terzi	0	0	
	16.659.990	11.962.992	

CONTO ECONOMICO		31/12/2015	31/12/2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1. RICAVI			
a) Dalle vendite e dalle prestazioni	7.226.627	8.557.190	
b) Da copertura di costi sociali	0	0	
2. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0	0	
3. VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0	
4. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
5. ALTRI RICAVI E PROVENTI			
a) Altri ricavi e proventi	281.300	326.909	
b) Contributi in conto esercizio	99.122	99.596	
	Totale altri ricavi e proventi	380.422	426.505
	TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.607.049	8.983.695
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6. PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	246.073	216.975	
7. PER SERVIZI	3.066.333	3.432.698	
8. PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.338	3.347	
9. PER IL PERSONALE			
a) Salari, stipendi e missioni ai dipendenti	823.327	872.486	
b) Oneri sociali e contributi INAIL	260.715	287.835	
c) Trattamento fine rapporto	57.386	60.748	
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0	
e) Altri costi	58.458	3.500	
	Totale per il personale	1.199.886	1.224.569
10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.252	17.976	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.615.225	1.988.360	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.000	17.000	
	Totale ammortamenti e svalutazioni	1.636.477	2.023.336
11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO MERCI	-4.819	-6.819	
12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	
13. ALTRI ACCANTONAMENTI	480.589	720.000	
14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	624.403	913.641	
	TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	7.250.280	8.527.747
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	356.769	455.948
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15. PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
a) In imprese controllate	0	0	
b) In imprese collegate	0	0	
c) In altre imprese	0	0	
	Totale proventi da partecipazione	0	0
16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso:			
1. Imprese controllate	0	0	
2. Imprese collegate	0	0	
3. Enti pubblici di riferimento	0	0	
4. Altri	0	0	
	Totale altri proventi finanziari	0	0

	31/12/2015	31/12/2014
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) Proventi diversi dai precedenti da:		
1. Imprese controllate	0	0
2. Imprese collegate	0	0
3. Enti pubblici di riferimento	0	0
4. Altri	118.527	68.625
Totale proventi diversi	118.527	68.625
17. INTERESSI E ONERI FINANZIARI VERSO:		
a) Imprese controllate	0	0
b) Imprese collegate	0	0
c) Enti pubblici di riferimento	0	0
d) Altri	44.962	59.308
Totale interessi e altri oneri finanziari	44.962	59.308
TOTALE C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI (15+16-17)	73.565	9.317
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
18. RIVALUTAZIONI	0	0
19. SVALUTAZIONI	0	0
a) Di partecipazioni	294.676	341.377
Totale svalutazioni	294.676	341.377
TOTALE D) DELLE RETTIFICHE (18-19)	-294.676	-341.377
E) <u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
20. PROVENTI STRAORDINARI		
a) Plusvalenze da alienazioni	0	0
b) Sopravvenienze attive e insussistenze passive	0	5.391
c) Quota annua di contributi in conto capitale	0	0
d) Altri	0	0
Totale proventi straordinari	0	5.391
21. ONERI STRAORDINARI		
a) Minusvalenze da alienazioni	0	0
b) Sopravvenienze passive e insussistenze attive	0	19.153
c) Altri	-3	1
Totale oneri straordinari	-3	19.154
TOTALE E) ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)	3	-13.763
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	135.661	110.125
22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	133.857	102.472
23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.804	7.653

CO.SE.A CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BERZANTINA N. 30/10 - 40030 CASTEL DI CASIO (BO)
Codice Fiscale	02460390376
Numero Rea	BO 348810
P.I.	00579851205
Capitale Sociale Euro	5.744.738
Forma giuridica	CONSORZIO COSTITUITO AI SENSI DELL'ART. 31 D.LSG. 267/00
Settore di attività prevalente (ATECO)	382109
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

31-12-2015 31-12-2014

Stato patrimoniale

Attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Parte richiamata

Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

1) costi di impianto e di ampliamento

2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili

5) avviamento

6) immobilizzazioni in corso e acconti

7) altre

Totale immobilizzazioni immateriali

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati

2) impianti e macchinario

3) attrezzature industriali e commerciali

4) altri beni

5) immobilizzazioni in corso e acconti

Totale immobilizzazioni materiali

III - Immobilizzazioni finanziarie

1) partecipazioni in

a) imprese controllate

d) altre imprese

Totale partecipazioni

2) crediti

a) verso imprese controllate

esigibili entro l'esercizio successivo

Totale crediti verso imprese controllate

d) verso altri

esigibili oltre l'esercizio successivo

Totale crediti verso altri

Totale crediti

Totale immobilizzazioni finanziarie

Totale immobilizzazioni (B)

C) Attivo circolante

I - Rimanenze

1) materie prime, sussidiarie e di consumo

Totale rimanenze

II - Crediti

1) verso clienti

esigibili entro l'esercizio successivo

Totale crediti verso clienti

2) verso imprese controllate

esigibili entro l'esercizio successivo

esigibili oltre l'esercizio successivo	105.000	-
Totale crediti verso imprese controllate	361.206	72.429
3) verso imprese collegate		
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
Totale crediti verso controllanti	0	0
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	228.156	147.662
Totale crediti tributari	228.156	147.662
4-ter) imposte anticipate		
Totale imposte anticipate	0	0
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	128.222	152.969
Totale crediti verso altri	128.222	152.969
Totale crediti	3.316.389	3.720.968
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.880.673	2.059.989
3) danaro e valori in cassa	254	257
Totale disponibilità liquide	2.880.927	2.060.246
Totale attivo circolante (C)	6.202.135	5.788.033
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	317.731	164.002
Totale ratei e risconti (D)	317.731	164.002
Totale attivo	16.078.397	16.339.245
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	5.744.738	5.744.738
IV - Riserva legale	1.043	277
V - Riserve statutarie	275.027	268.139
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	(2)	(1)
Varie altre riserve	(2)	(1)
Totale altre riserve	(2)	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.804	7.653
Utile (perdita) residua	1.804	7.653
Totale patrimonio netto	6.022.610	6.020.806
B) Fondi per rischi e oneri		
3) altri	5.440.137	5.028.110
Totale fondi per rischi ed oneri	5.440.137	5.028.110
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	367.939	369.049
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	380.187	365.475
esigibili oltre l'esercizio successivo	617.175	997.327
Totale debiti verso banche	997.362	1.362.802
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.627	7.928
Totale acconti	5.627	7.928
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.171.652	1.634.074

Totale debiti verso fornitori	1.171.652	1.634.074
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.248.727	1.134.220
Totale debiti verso imprese controllate	1.248.727	1.134.220
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	154.219	123.977
Totale debiti tributari	154.219	123.977
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.139	40.240
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	46.139	40.240
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	623.985	617.096
Totale altri debiti	623.985	617.096
Totale debiti	4.247.711	4.920.337
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	0	943
Totale ratei e risconti	0	943
Totale passivo	16.078.397	16.339.245

Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
Conti d'ordine		
Rischi assunti dall'impresa		
Fidelussioni		
ad altre imprese	16.659.990	11.962.992
Totale fidelussioni	16.659.990	11.962.992
Totale rischi assunti dall'impresa	16.659.990	11.962.992
Totale conti d'ordine	16.659.990	11.962.992

Conto Economico

31-12-2015 31-12-2014

Conto economico

A) Valore della produzione:

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni

7.226.627 8.557.190

5) altri ricavi e proventi

99.122 99.596

contributi in conto esercizio

281.300 326.909

altri

380.422 426.505

Totale altri ricavi e proventi

7.607.049 8.983.695

Totale valore della produzione

B) Costi della produzione:

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

246.073 216.975

7) per servizi

3.066.333 3.432.698

8) per godimento di beni di terzi

1.338 3.347

9) per il personale:

a) salari e stipendi

823.327 872.486

b) oneri sociali

260.715 287.835

c) trattamento di fine rapporto

57.386 60.748

e) altri costi

58.458 3.500

Totale costi per il personale

1.199.886 1.224.569

10) ammortamenti e svalutazioni:

a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

16.252 17.976

b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali

1.615.225 1.988.360

d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

5.000 17.000

Totale ammortamenti e svalutazioni

1.636.477 2.023.336

11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

(4.819) (6.819)

13) altri accantonamenti

480.589 720.000

14) oneri diversi di gestione

624.403 913.641

Totale costi della produzione

7.250.280 8.527.747

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)

356.769 455.948

C) Proventi e oneri finanziari:

16) altri proventi finanziari:

d) proventi diversi dai precedenti

118.527 68.625

altri

118.527 68.625

Totale proventi diversi dai precedenti

118.527 68.625

Totale altri proventi finanziari

17) interessi e altri oneri finanziari

44.962 59.308

altri

44.962 59.308

Totale interessi e altri oneri finanziari

73.565 9.317

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:

19) svalutazioni:

a) di partecipazioni

294.676 341.377

Totale svalutazioni

294.676 341.377

Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)

(294.676) (341.377)

E) Proventi e oneri straordinari:

20) proventi

3 5.391

altri

3 5.391

Totale proventi

21) oneri		
altri		19.154
Totale oneri	-	19.154
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	3	(13.763)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	135.661	110.125
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	133.857	102.472
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	133.857	102.472
23) Utile (perdita) dell'esercizio	1.804	7.653

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

1. CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO

Il bilancio è stato redatto in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile; esso è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa redatta ai sensi dell'art. 2427 che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del Bilancio d'esercizio.

Il bilancio risulta inoltre redatto secondo il decreto del Ministero del Tesoro 26 aprile 1995 di approvazione dello schema tipo di bilancio di esercizio delle Aziende di servizi dipendenti dagli Enti territoriali.

Il bilancio redatto con riferimento al 31 dicembre 2015 è presentato con gli importi espressi in unità di euro, come i documenti allegati, così come previsto dall'art. 2423, comma 5, 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 alla voce "Altre riserve" (A I VII).

Sottolineiamo inoltre che il Consorzio:

- non possiede né direttamente né indirettamente, tramite società fiduciaria o interposta persona, azioni o quote di società controllanti essendo partecipato esclusivamente da enti locali territoriali;
- durante l'esercizio in esame non ha effettuato né acquisti né vendite di azioni o quote sia dirette che tramite società fiduciaria o interposta persona;
- non ha posto in essere operazioni in valuta e pertanto non esistono variazioni significative avvenute nei cambi dopo la chiusura dell'esercizio;
- non presenta debiti e crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;
- non ha emesso alcuno strumento finanziario né ricevuto finanziamenti dai soci;
- non ha percepito proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425 n. 15 del codice civile;
- non ha patrimoni destinati a specifici affari né contratto finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui alle lettere a) e b) del primo comma dell'art. 2447 bis;
- nell'esercizio non ha imputato oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo;
- nell'esercizio 2015, così come negli esercizi precedenti, non è stata operata alcuna svalutazione né alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Le informazioni relative alla natura dell'attività del Consorzio, ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai rapporti con le imprese controllate e collegate sono contenute nella Relazione sulla gestione cui si fa espresso rinvio.

2. CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 risultano conformi a quanto disposto nell'art. 2426 del codice civile, alle disposizioni legislative precedentemente citate, ed ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

I criteri di valutazione cui si è fatto ricorso nel presente bilancio non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nella valutazione e nella continuità dei medesimi principi.

Nel presente e nei passati esercizi 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.

Nella stesura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non si è proceduto ad alcun raggruppamento di voci così come non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci degli schemi indicati.

Gli elementi contenuti nel bilancio di esercizio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili ed il bilancio medesimo è stato redatto osservando i principi generali della prudenza, nella prospettiva di continuazione dell'attività, dell'inerenza e della competenza economico – temporale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Di seguito sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile integrate con eventuali ulteriori notizie 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 risultano essere conformi a quanto indicato nell'art. 2426 del codice civile.

I criteri adottati per le voci più significative sono di seguito illustrati:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono state valutate secondo il criterio del costo e si è proceduto all'ammortamento sistematico delle stesse calcolato con quote costanti tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Le spese per migliorie su beni di proprietà di terzi, concessi in uso al Consorzio, sono state ammortizzate in quote costanti per il periodo ritenuto rappresentativo della vita utile delle stesse e nel quale la disponibilità dei beni è certa.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali acquisite o realizzate internamente nel 2015 sono state iscritte al costo di acquisizione o al costo di produzione, comprensivi degli oneri accessori di diretta imputazione.

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.

Tra le immobilizzazioni materiali risultano iscritti anche beni mobili ed immobili acquistati e realizzati internamente dal Consorzio su suolo altrui che, in forza di pattuizioni contrattuali, devono essere consegnati al concedente in via gratuita al termine della concessione. Tali beni, relativi all'attività di realizzazione e successiva gestione in fornitura calore di impianti di riscaldamento a biomasse in edifici ad uso pubblico di proprietà di Comuni consorziati, sono stati valutati al costo di acquisizione o al costo di produzione, comprensivi degli oneri accessori di diretta imputazione.

Segnaliamo che negli esercizi precedenti non sono state effettuate né rivalutazioni né svalutazioni per perdite durature di valore delle immobilizzazioni materiali.

Gli ammortamenti, rilevati in appositi fondi portati a diminuzione nell'attivo del valore delle immobilizzazioni a cui si riferiscono, sono stati calcolati in maniera sistematica con quote che tengono conto della vita economico - tecnica dei cespiti e della loro residua possibilità di utilizzazione, valutata in termini di "durata economica" cioè di periodo in cui si prevede che il cespite sarà di utilità per l'azienda tenendo conto non solo della durata fisica del cespite ma anche di altri fattori quali i fattori ambientali, economici o legali, ad esempio autorizzativi, che impongono limiti all'uso dei cespiti. In ogni esercizio le stime circa la vita utile dei beni strumentali sono riesaminate e nel caso di variazioni alle stesse viene modificato il relativo piano di ammortamento.

Tale procedimento di valutazione viene applicato anche con riferimento alla vita utile delle vasche e delle parti impiantistiche e strutturali della discarica per le quali l'ammortamento è effettuato in ciascun esercizio in funzione della vita residua delle stesse, valutata considerando la percentuale di riempimento effettiva raggiunta rispetto ai volumi residui autorizzati sulla singola vasca o sull'impianto di smaltimento nel suo complesso.

La quantificazione degli ammortamenti dei beni fungibili, nel primo esercizio di entrata in funzione, 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.

L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque comincia a produrre benefici economici per il Consorzio.

In continuità con gli esercizi precedenti sono stati utilizzati i seguenti coefficienti per il calcolo degli ammortamenti:

DESCRIZIONE COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO

Fabbricati 3%

Costruzioni leggere 10%

Discarica Vasche Per la percentuale di utilizzo

Altri impianti 10%

Macchinari: 20%

Attrezzature industriali e commerciali: 20%

Altri beni:

-Mobili e arredi 12%

-Macchine per ufficio elettroniche 20%

-Automezzi 20%

-Autoveicoli 25%

Per le parti impiantistiche e strutturali della discarica a partire dal 2015 il coefficiente di ammortamento è determinato in funzione della percentuale di utilizzo dell'impianto rispetto al totale residuo autorizzato al fine di stabilire una miglior correlazione con la vita utile dell'impianto.

I beni gratuitamente devolvibili sono stati ammortizzati 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, in considerazione della loro rapida usura e delle elevate possibilità di deterioramento, il piano di ammortamento è stato prudenzialmente calcolato prevedendo un'aliquota pari al 100 % del costo del cespite.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni e da crediti e sono iscritte al costo. Il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o del valore attribuito ai beni conferiti.

L'importo iscritto in bilancio viene ridotto in presenza di perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano subite perdite, e non siano prevedibili negli esercizi futuri utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

CREDITI

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzazione e rappresentati in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo, ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, è determinato tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

RATEI E RISCOINTI

Sono iscritti in base al criterio della effettiva competenza economica e temporale dei costi e dei ricavi rispetto all'esercizio.

DEBITI

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili la data della sopravvenienza o l'ammontare.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.

Gli accantonamenti ai fondi spese future sono stati determinati sulla base della migliore stima possibile sulla base degli elementi e dei dati storici disponibili.

L'accantonamento al "fondo spese future per gestione post-mortem discarica" è stato effettuato, come di consueto, secondo criteri di ragionevole certezza, approvati dal Consiglio di Amministrazione, imputando la quota così determinata ai costi d'esercizio, considerato anche il pronunciamento favorevole del Ministero delle Finanze, espresso con R.M. 02/06/1998 n. 52/E, sulla deducibilità di tali oneri. In particolare sono state considerate le voci di spesa relative ad operazioni ed oneri che, sulla base delle attuali conoscenze ed esperienze, saranno da sostenere a discarica esaurita per la realizzazione delle opere infrastrutturali di chiusura (capping, ripristino ambientale) e per i costi di post gestione per un periodo di 30 anni, quali trattamento e smaltimento del percolato, captazione e smaltimento del biogas, manutenzioni del verde e delle opere civili per la parte non utilizzata da altre attività, controlli ambientali, oneri per la costituzione di fidejussioni, calcolando la durata della vita residua della discarica sulla base dei volumi disponibili e dei quantitativi di rifiuti prevedibili ad oggi. Le stime effettuate negli esercizi precedenti sono aggiornate annualmente in funzione sia dell'andamento dei costi verificatosi negli ultimi esercizi sia delle prescrizioni sempre più onerose imposte dagli enti autorizzatori e di controllo in materia di gestione post chiusura con particolare riferimento alla procedura di AIA.

Il Consorzio è impegnato a mantenere costantemente congruo il "fondo spese future per gestione post-mortem discarica" rispetto agli impegni futuri e quindi ad effettuare anche nei prossimi esercizi gli accantonamenti necessari per coprire le spese di gestione prevedibili al netto dei ricavi ad esse correlati. La determinazione di tali accantonamenti tiene conto degli esiti di una perizia di stima redatta da un tecnico esterno, esperto del settore, debitamente asseverata, e dei suoi aggiornamenti.

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.

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.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sono accantonate in base alla stima del reddito imponibile secondo le aliquote e le norme vigenti.

Valutato quanto statuito dal principio contabile n. 25 emanato dall'OIC in materia di fiscalità differita, non sono state

rilevate imposte differite e anticipate sulle differenze temporanee tra i valori di iscrizione nel bilancio ed i relativi valori riconosciuti ai fini fiscali in quanto ritenute di entità non significativa.

RICONOSCIMENTO DEI RICAVI E DEI COSTI ED ONERI

I ricavi per le prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi per la vendita di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà che di norma è identificato con la consegna o la spedizione dei beni.

I costi e gli oneri finanziari sono contabilizzati secondo il principio di competenza.

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto, industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	57.688	494.728	287.265	123.931	-	-	433.227	1.396.839
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.688	494.728	287.265	123.881	-	-	204.367	1.167.929
Valore di bilancio	0	0	0	50	0	0	228.860	228.910
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	1.700	-	-	-	1.700
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	617	-	-	15.635	16.252
Totale variazioni	0	0	0	1.083	0	0	(15.635)	(14.552)
Valore di fine esercizio								
Costo	57.688	494.728	287.265	125.631	0	0	433.227	1.398.539
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.688	494.728	287.265	124.498	0	0	220.002	1.184.181
Valore di bilancio	0	0	0	1.133	0	0	213.225	214.358

Con riferimento a quanto richiesto dall'art. 2427 punti 3 e 3bis del codice civile sulla composizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca, sviluppo e pubblicità e sull'avviamento vi segnaliamo che nel corso dell'esercizio non sono state iscritti all'attivo nuove voci e che gli stessi, iscritti in precedenti esercizi con il consenso del Collegio Sindacale, risultano al 31/12/2015 completamente ammortizzati.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.715.950	23.086.200	286.044	1.314.607	550.567	27.953.368
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	942.089	18.298.944	244.466	1.237.285	-	20.722.784
Valore di bilancio	1.773.861	4.787.256	41.578	77.322	550.567	7.230.584
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	706.015	9.934	26.580	1.033.760	1.776.289
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	680.515	680.515
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Ammortamento dell'esercizio	83.248	1.475.383	22.170	34.424	-	1.615.225
Totale variazioni	(83.248)	(769.368)	(12.236)	(7.844)	353.245	(519.451)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.715.950	23.792.215	295.978	1.313.857	903.812	29.021.812
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.025.337	19.774.327	266.836	1.244.379	0	22.338.009
Valore di bilancio	1.690.613	4.017.888	29.342	69.478	903.812	6.711.133

Gli incrementi della voce Impianti e macchinario si riferiscono:

- Per € 680.515 ai lavori effettuati nell'impianto di discarica di Cà dei Ladri ed in particolare al completamento della vasca 10 per € 136.277, ad interventi strutturali di consolidamento del versante della discarica per € 377.379, ad opere di ripristino ambientale del III e IV settore per € 93.621, ad ampliamenti delle reti antincendio e di captazione biogas per € 73.238;
- Per € 25.500 all'implementazione del sistema di controllo dell'impianto di sfruttamento energetico biogas;
- Per € 19.000 all'acquisto di un miniescavatore;
- Per € 17.514 ad altri interventi minori sugli impianti tecnici installati presso la discarica.

Nella voce opere in corso di realizzazione di complessivi € 903.812, sono iscritti i costi relativi ai lavori di realizzazione del V settore e della vasca 11 per complessivi € 592.288, agli studi ed alle progettazioni per la presentazione dell'autorizzazione AIA all'ampliamento della discarica con la realizzazione del V settore per € 279.291, agli oneri per il disboscio di una porzione dell'area del V settore per € 24.444 e ad altri interventi minori per € 7.789. Tali opere, che al 31/12/2015 risultavano in corso di esecuzione, saranno trasferite alle specifiche categorie di cespiti e poste in ammortamento a collaudo eseguito ed in seguito all'entrata in funzione delle stesse.

Alla fine dell'esercizio 2015 i cespiti iscritti a Bilancio sono complessivamente ammortizzati per il 77%.

Le percentuali utilizzate per il calcolo degli ammortamenti nel 2015 corrispondono alle aliquote ordinarie previste dalla normativa fiscale vigente considerate rappresentative della vita utile economica dei nostri cespiti.

Il costo di costruzione delle vasche e delle parti impiantistiche e strutturali della discarica è ammortizzato in base all'effettivo utilizzo delle stesse valutato considerando la percentuale di riempimento, e conseguentemente la vita residua, rilevata in ciascun esercizio in funzione dei quantitativi stoccati e dei volumi autorizzati residui sulla singola vasca o sull'impianto di smaltimento nel suo complesso.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.253.250	1.893	3.255.143
Svalutazioni	340.769	608	341.377
Valore di bilancio	2.912.481	1.285	2.913.766
Variazioni nell'esercizio			
Svalutazioni	294.676	-	294.676
Totale variazioni	(294.676)	-	(294.676)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.253.250	1.893	3.255.143
Svalutazioni	635.445	608	636.053
Valore di bilancio	2.617.805	1.285	2.619.090

Le partecipazioni sono valutate al valore minore fra costo e frazione del patrimonio netto.

Le partecipazioni in imprese controllate si riferiscono:

- alla partecipazione del 51% nella società Sistemi Biologici Srl con sede in Piteglio (PT) Loc. Pian di Termine Via Brennero acquisita per la realizzazione e gestione di un impianto di compostaggio nel territorio di un comune consorziato. La partecipazione in esame è stata iscritta nel bilancio del Consorzio al valore di costo. L'ultimo bilancio approvato dal CdA della società, che sarà sottoposto all'Assemblea dei Soci entro il corrente mese di aprile, è stato il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 che chiude con una perdita d'esercizio di € 577.796. Poiché il capitale sociale è diminuito di oltre un terzo in conseguenza della suddetta perdita, i soci saranno chiamati ad adottare gli opportuni provvedimenti di cui al primo comma dell'art. 2482-bis del codice civile. Conseguentemente, in ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 2426, n. 3 del codice civile e dal principio contabile OIC n. 20, è stato necessario, trattandosi di perdita durevole di valore, provvedere alla svalutazione, nel bilancio del Consorzio, del valore di iscrizione della partecipazione in Sistemi Biologici Srl per € 294.676, adeguando lo stesso al valore della frazione del patrimonio netto detenuta da CO.SE.A. nella società che al 31/12/2015 ammontava ad € 167.804;

- alla partecipazione del 100% nella società Cosea Tariffa e Servizi Srl unipersonale con sede in Castel di Casio, Via Berzantina n. 30/10, costituita in data 28/12/2004 con un capitale sociale di € 2.450.000, interamente versato, mediante il conferimento del ramo d'azienda del Consorzio relativo alla gestione dei servizi tributari, informatici e tariffari. L'ultimo bilancio approvato dalla società è quello al 31/12/2015, chiuso con un utile di € 692. Il patrimonio netto della società al 31/12/2015, comprensivo del risultato d'esercizio, ammonta ad € 2.468.517, a fronte di un valore della partecipazione iscritta a bilancio di € 2.450.000.

- Le partecipazioni in altre imprese sono relative alla partecipazione del 2,7485% acquisita in data 30/06/05 nella società GAL Appennino Bolognese Società Consortile a Responsabilità Limitata che ha per oggetto la promozione dello sviluppo integrato e dell'occupazione, in coerenza con gli obiettivi dei Piani di sviluppo regionali, provinciali e locali. La società GAL Appennino Bolognese ha sede a Sasso Marconi, in Via Borgo di Colle Ameno n. 28, ed ha un capitale sociale di € 68.893 interamente versato. L'ultimo bilancio approvato è quello al 31/12/2014, chiuso con un utile di esercizio di € 24.186.

Il patrimonio netto della società al 31/12/2014, comprensivo del risultato d'esercizio, ammonta ad € 70.933, la relativa frazione di patrimonio netto spettante al Consorzio risulta pari ad € 1.950, a fronte di un valore della partecipazione iscritta a bilancio di € 1.285.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

I crediti verso imprese controllate sono costituiti da un finanziamento infruttifero di € 11.497 erogato pro-quota dai soci alla società Sistemi Biologici Srl.

Tra i crediti verso altri sono iscritti depositi cauzionali veri per complessivi € 2.453. Tali crediti si ritengono esigibili entro 5 anni.

Al 31/12/2015 non sono stati emessi strumenti finanziari derivati.

In adempimento all'obbligo di informativa di cui al n. 2 del comma 1 dell'art. 2427-bis del codice civile, e con riferimento alle categorie di Immobilizzazioni Finanziarie B III 2), informiamo circa il fatto che il valore di iscrizione a Bilancio non è superiore al rispettivo fair value, ovvero al valore corrente di mercato, come determinato in applicazione del comma 3 dell'art. 2427-bis, in conformità alle indicazioni del documento OIC n. 15.

Si segnala altresì che per le categorie di Immobilizzazioni Finanziarie B III 1) d) relative a partecipazioni in altre imprese, in ossequio alla previsione di cui al comma 4 dell'art. 2427-bis del codice civile, per le medesime partecipazioni il fair value non è stato determinato in considerazione del fatto che la partecipazione non ha un mercato attivo di riferimento ed il valore della stessa è modesto. Si ritiene in ogni caso che il valore contabile della partecipazione non si discosti dal presumibile valore di realizzo.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	11.497	-	11.497	11.497	-
Crediti immobilizzati verso altri	2.453	-	2.453	-	2.453
Totale crediti immobilizzati	13.950	0	13.950	11.497	2.453

Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate

Denominazione	Città o Stato	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
SISTEMI BIOLOGICI SRL	PITEGLIO (PT)	906.000	(577.796)	329.028	167.805	51,00%	167.805
COSEA TARIFFA E SERVIZI SRL	CASTEL DI CASIO (BO)	2.450.000	692	2.468.517	2.468.517	100,00%	2.450.000
Totale							2.617.805

Attivo circolante

Rimanenze

1. MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

Le rimanenze, ammontanti a complessivi € 4.819 sono costituite dai combustibili in deposito a fine anno acquistati per il funzionamento degli impianti di riscaldamento a biomasse e convenzionali in esercizio presso gli edifici ad uso pubblico dei Comuni di Castiglione dei Pepoli, Castel d'Aiano e Savigno.

La valutazione delle rimanenze è stata effettuata al costo specifico d'acquisto, che si ritiene corrispondente al prezzo di mercato al 31/12/2015, trattandosi di acquisti effettuati in prossimità della fine dell'esercizio in condizioni concorrenziali.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.819	(2.000)	4.819
Totale rimanenze	6.819	-	4.819

Attivo circolante: crediti

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.347.908	(749.103)	2.598.805	2.598.805	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	72.429	288.777	361.206	256.206	105.000
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	147.662	80.494	228.156	228.156	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	152.969	(24.747)	128.222	128.222	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.720.968	(404.579)	3.316.389	3.211.389	105.000

I Crediti verso clienti sopra evidenziati risultano tutti esigibili entro l'esercizio successivo. Sono esposti al netto del fondo rischi su crediti di € 104.580 ritenuto congruo e prudenziale in relazione al valore di presumibile realizzazione dei crediti stessi e sulla base di valutazioni analitiche dei crediti, integrate da valutazioni basate su analisi storiche, riguardanti le anzianità dei crediti, le azioni di recupero intraprese, lo status del credito (cliente attivo, in contenzioso, ecc.).

I crediti verso imprese controllate sono costituiti per € 200.000 da un finanziamento fruttifero erogato a favore della società Sistemi Biologici Srl nel corso del 2015, in esecuzione della delibera dell'Assemblea Consortile del 27/03/2015, con un termine per il rimborso inizialmente stabilito nel 31/03/2015 poi prorogato al 31/03/2016 quanto a linea capitale, con liquidazione trimestrale degli interessi maturati, calcolati al tasso annuo del 7%, per il quale è stato concordato un piano di rientro graduale articolato su un lasso temporale fino al 30/06/2017.

Per la parte residuale i crediti verso imprese controllate sono costituite da crediti di natura prettamente commerciale maturati verso le società controllate per servizi resi alle stesse, esigibili entro l'esercizio successivo.

I crediti verso enti pubblici di riferimento, iscritti nello schema riclassificato ai sensi dell'art. 2424 del codice civile tra i crediti verso altri, ammontano ad € 77.043 e sono rappresentati da crediti verso gli Enti associati per contributi in conto esercizio arretrati. Tali crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

I crediti diversi verso altri sono costituiti da crediti vantati verso soggetti diversi per anticipi o rimborso di oneri sostenuti per loro conto.

Durata residua dei crediti e distribuzione geografica (art. 2427 comma 1 n. 6 del codice civile)

Vi segnaliamo che non sono presenti al 31 dicembre 2015 crediti del Consorzio con scadenza contrattuale oltre i cinque anni.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.059.989	820.684	2.880.673
Denaro e altri valori in cassa	257	(3)	254
Totale disponibilità liquide	2.060.246	820.681	2.880.927

I depositi su conti correnti bancari sono costituiti per € 1.750.000 da somme depositate su conti correnti vincolati per investire a breve termine, con un maggior rendimento, la liquidità relativa al fondo accantonato volontariamente dal Consiglio di Amministrazione e destinato al finanziamento delle spese di gestione post operativa della discarica, il cui stanziamento è stato incrementato nel 2015 di € 247.763.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	9.773	(9.773)	0
Altri risconti attivi	154.229	163.502	317.731
Totale ratei e risconti attivi	164.002	153.729	317.731

I ratei e risconti attivi sono costituiti per € 286.704 da risconti attivi su fidejussioni per la gestione operativa e post-operativa della discarica, per € 27.298 da risconti attivi su oneri assicurativi e per € 3.729 da risconti attivi su canoni diversi.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	5.744.738	-	-		5.744.738
Riserva legale	277	766	-		1.043
Riserve statutarie	268.139	6.888	-		275.027
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	(1)	-	-		(2)
Varie altre riserve	(1)	-	(1)		(2)
Totale altre riserve	(1)	-	(1)		(2)
Utile (perdita) dell'esercizio	7.653	-	(7.655)	1.804	1.804
Totale patrimonio netto	6.020.806	-	-	1.804	6.022.610

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
		per copertura perdite
Capitale	5.744.738	-
Riserva legale	1.043	53.766
Riserve statutarie	275.027	308.255
Altre riserve		
Riserva straordinaria o facoltativa	(2)	-
Varie altre riserve	(2)	-
Totale altre riserve	(2)	-
Totale	6.020.808	372.021

Gli utilizzi per perdite della Riserva legale e delle Riserve statutarie di complessivi € 372.021 effettuati nel 2013 si riferiscono alla copertura della perdita di esercizio realizzata nell'esercizio 2012 di pari importo.

Per completezza informativa si segnala che nel 2003 fu utilizzato il fondo di dotazione per € 597.805 per l'operazione di scissione del ramo d'azienda relativo alla gestione dei servizi di raccolta dei rifiuti effettuata in data 26 giugno 2003 a favore di una società di nuova costituzione denominata Cosea Ambiente Spa.

La Riserva legale ordinaria ammonta a complessivi € 1.043, incrementatasi di € 766 per effetto della destinazione dell'utile d'esercizio realizzato nel 2014.

Le Riserve Statutarie ammontano a complessivi € 275.027, incrementatesi complessivamente di € 6.888 per effetto della destinazione dell'utile d'esercizio realizzato nel 2014, sono così costituite:

- Fondo miglioramento e sviluppo investimenti del consorzio per € 129.618, a cui, secondo le previsioni statutarie devono essere destinati gli utili netti realizzati in ciascun esercizio in misura non inferiore al 20%;
- Fondo mantenimento discarica esaurita per € 145.409, a cui, secondo le previsioni statutarie devono essere destinati gli utili netti realizzati in ciascun esercizio in misura non inferiore al 10%.

La Riserva legale ordinaria ed il Fondo mantenimento discarica esaurita, per la quota accantonata in misura eccedente la misura minima prevista dallo Statuto, possono essere utilizzati per la copertura di perdite. Il fondo miglioramento e sviluppo investimenti ed il fondo mantenimento discarica esaurita, per la quota accantonata nella misura minima prevista dallo Statuto, sono utilizzabili solo per gli appositi scopi statutariamente previsti.

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	5.028.110	5.028.110
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	480.589	480.589
Utilizzo nell'esercizio	68.562	68.562
Totale variazioni	412.027	412.027
Valore di fine esercizio	5.440.137	5.440.137

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti dal fondo gestione post-mortem della discarica. Tale fondo ammonta, al 31/12/2015, a € 5.440.137 a seguito di specifico accantonamento di € 480.589 imputato a costi del corrente esercizio e dell'utilizzo del fondo stesso per complessivi € 68.562 afferente i costi della gestione post operativa, ed in particolare i costi di trasporto e smaltimento del percolato, del I settore della discarica, settore definitivamente chiuso prima dell'entrata in vigore del D. Lgs 36/2003, in linea con quanto previsto dalla delibera della Giunta della Regione Emilia Romagna n. 1441/2013.

L'accantonamento al Fondo gestione post-mortem della discarica è stato determinato sulla base degli esiti della perizia di stima redatta da un tecnico esterno, esperto del settore, debitamente asseverata, redatta con riferimento al 31/12/2015, effettuando una minuziosa revisione ed un aggiornamento, alla luce dell'attività svolta nel 2015, delle assunzioni tecnico ed economiche che hanno condotto alla individuazione dei costi complessivi di post gestione.

Tenuto conto del lunghissimo arco di tempo, stabilito dalla legge in 30 anni, per la gestione della discarica esaurita, l'ammontare al 31 dicembre 2015 del fondo post-mortem, pari ad € 5.440.137, è investito per € 1.750.000 in conti correnti di deposito vincolati a breve termine a ciò dedicati e per la differenza nel patrimonio complessivo del Consorzio, costituito anche da beni immobili, che vengono fatti periodicamente stimare da periti. In tal modo si ritiene di raggiungere un equilibrato mix di risorse liquide destinate (per far fronte con immediatezza a spese urgenti) e di beni immobili (per loro natura tradizionalmente insensibili a vicende inflattive, crisi bancarie o monetarie, imprevedibili in un arco di tempo così lungo, come quello della gestione post-mortem della discarica).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	389.049
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	35.130
Utilizzo nell'esercizio	36.240
Totale variazioni	(1.110)
Valore di fine esercizio	387.939

Il Fondo trattamento di fine rapporto nel 2015 risulta incrementato delle effettive indennità spettanti al personale maturate nell'esercizio. Gli utilizzi si riferiscono per € 35.335 all'erogazione di anticipi sul TFR richiesta da dipendenti in organico, e per € 905 all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.362.802	(365.440)	997.362	380.187	617.175	91.932
Acconti	7.928	(2.301)	5.627	5.627	-	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	1.634.074	(462.422)	1.171.652	1.171.652	-	-
Debiti verso imprese controllate	1.134.220	114.507	1.248.727	1.248.727	-	-
Debiti tributari	123.977	30.242	154.219	154.219	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.240	5.899	46.139	46.139	-	-
Altri debiti	617.096	6.889	623.985	623.985	-	-
Totale debiti	4.920.337	(672.626)	4.247.711	3.630.536	617.175	91.932

I debiti verso banche sono costituiti da mutui erogati da istituti di credito per il finanziamento degli investimenti realizzati in discarica e nel settore energia.

Si precisa che nessuno mutuo è assistito da garanzie reali su beni del Consorzio.

I debiti verso fornitori si riferiscono interamente a rapporti di natura commerciale con fornitori di nazionalità italiana, e sono tutti esigibili entro l'anno successivo.

I debiti verso imprese controllate sono interamente costituiti da debiti verso Cosea Tariffa e Servizi Srl per prestazioni di servizi informatici, tributari o tariffari resi dalla società al Consorzio quale destinatario finale oppure ai comuni consorziati per conto di CO.SEA. Trattasi di debiti esigibili nell'anno 2016.

I debiti tributari di complessivi € 154.219 sono costituiti per € 45.018 da debiti per ritenute d'acconto su stipendi e compensi a terzi, per € 2.399 da debiti per Iva ad esigibilità differita, per € 106.802 dal debito per il saldo Ires dovuto per l'anno 2015.

I debiti verso enti pubblici di riferimento, riclassificati nello stato patrimoniale redatto ai sensi dell'art. 2424 del codice civile nella voce altri debiti, ammontano ad € 334.779 e sono costituiti dal debito per il saldo del contributo dovuto ai Comuni di Gaggio Montano e di Castel di Casio per carico ambientale.

Gli altri debiti si riferiscono inoltre per € 142.455 al debito verso la Regione Emilia Romagna per il tributo speciale sui conferimenti in discarica relativo al IV trimestre 2015, da versare entro il 31/01/2016, per € 66.982 alle competenze maturate per i dipendenti al 31/12/2015 per ferie, permessi e 14ma mensilità e relativi contributi, per € 22.529 da depositi cauzionali e per la differenza di € 57.240 ad altri debiti minori verso soggetti diversi.

Durata residua dei debiti e distribuzione geografica (art. 2427 comma 1 n. 6 del codice civile)

Vi segnaliamo che non sono presenti al 31 dicembre 2015 debiti con scadenza contrattuale oltre i cinque anni, ad eccezione di quanto rilevato nei debiti verso banche per mutui, né debiti assistiti da garanzie reali su beni del Consorzio. Per quanto concerne la distribuzione geografica dei debiti, precisiamo altresì che tutti i debiti del Consorzio sia commerciali che verso altri, sono dovuti verso enti pubblici o società italiane.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti passivi	943	(943)	0
Totale ratei e risconti passivi	943	(943)	0

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine

Il valore di bilancio di complessivi € 16.659.990 è costituito da fidejussioni prestate da terzi per nostro conto il cui dettaglio è di seguito riportato:

- Beneficiario Comune di Pescia, fideiussore COFACE ASSICURAZIONI, causale attività di gestione, manutenzione e custodia dei cimiteri comunali, importo al 31/12/2015 € 3.450, scadenza 31/12/2015;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore COFACE ASSICURAZIONI, causale Post-gestione vasche 6 e 7, importo al 31/12/2015 € 1.612.000, scadenza 16/05/2020;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore VITTORIA ASSICURAZIONI, causale Post gestione ampliamento III, importo al 31/12/2015 € 432.000, scadenza 15/05/2020;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore VITTORIA ASSICURAZIONI, causale gestione operativa vasca 8, importo al 31/12/2015 € 3.062.625, scadenza 31/12/2017;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore VITTORIA ASSICURAZIONI, causale Post gestione vasca 8, importo al 31/12/2015 € 1.818.000, scadenza 30/06/2016;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore ELBA ASSICURAZIONI, causale Gestione post-operativa vasche 4-5, importo al 31/12/2015 € 1.500.768, scadenza 15/05/2020;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore ELBA ASSICURAZIONI, causale Gestione operativa vasca 8UP, importo al 31/12/2015 € 1.262.506, scadenza 31/12/2018;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore ELBA ASSICURAZIONI, causale Gestione post-operativa vasca 8UP, importo al 31/12/2015 € 675.108, scadenza 31/12/2019;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore GABLE, causale Gestione operativa vasca 9, importo al 31/12/2015 € 1.333.257, scadenza 31/03/2018;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore LIGURIA ASSICURAZIONI, causale Gestione post-operativa vasca 9, importo al 31/12/2015 € 875.150, scadenza 31/07/2018;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore LIG INSURANCE S.A., causale Gestione operativa vasca 10, importo al 31/12/2015 € 1.423.462 scadenza 31/01/2019;
- Beneficiario Provincia di Bologna, fideiussore LIG INSURANCE S.A., causale Gestione post-operativa vasca 10, importo al 31/12/2015 € 750.640, scadenza 31/01/2027;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore ELBA ASSICURAZIONI, causale Gestione operativa vasca 11, importo al 31/12/2015 € 1.251.120, scadenza 01/02/2022;
- Beneficiario Città Metropolitana di Bologna, fideiussore ELBA ASSICURAZIONI, causale Gestione post-operativa vasca 11, importo al 31/12/2015 € 659.904, scadenza 01/02/2026;

Degli impegni suddetti nessuno è riferibile a imprese controllate, collegate, controllanti o ad imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Nota Integrativa Conto economico

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
conferimento rifiuti	5.389.316
corrispettivi cessione energia elettrica	215.271
ricavi servizi cimiteriali e altri	166.928
assistenza informatica	120.810
proventi servizi tributari	797.580
proventi servizi energia	291.456
proventi servizi resi v/società del gruppo	245.266
Totale	7.226.627

Costi della produzione

I costi per materie prime ammontano ad € 246.073 e sono formati da acquisti di materie prime, ed in particolare di ghiaia per € 18.196 e di carburanti dei mezzi operatori per € 92.195 per la gestione dell'impianto di smaltimento, di carboni attivi e olio per l'impianto di produzione di energia elettrica da biogas per € 22.343, di combustibili per la gestione degli impianti di riscaldamento e cogenerazione a biomasse per € 102.008 e di altro materiale di consumo per € 11.331.

I costi per servizi comportano un onere complessivo a carico del bilancio di € 3.066.333 e sono esaurientemente dettagliati nei conti economici allegati al bilancio relativamente al Consorzio nel suo complesso ed ai settori Impianti, Energia e Servizi, a cui si rimanda.

Degli ammortamenti, che nel 2015 complessivamente ammontano ad € 1.631.477, si è già dato ampiamente atto nel commento alle relative poste dell'attivo dello stato patrimoniale con riferimento alle immobilizzazioni.

La variazione delle rimanenze è riferita alla rilevazione delle rimanenze di materie prime costituite dai carburanti in deposito a fine anno necessari per il funzionamento degli impianti di riscaldamento a biomasse e convenzionali in esercizio presso gli edifici ad uso pubblico gestiti dal Consorzio di cui si è detto in commento alla voce Rimanenze dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

Gli altri accantonamenti si riferiscono per € 480.589 all'accantonamento al fondo gestione post-mortem discarica i cui criteri di determinazione sono esplicitati in commento alla voce Fondi per rischi ed oneri.

Per quanto concerne la composizione degli oneri diversi di gestione si rinvia ai conti economici di dettaglio allegati al bilancio relativamente al Consorzio nel suo complesso ed ai settori Impianti, Energia e Servizi.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	44.299
Altri	663
Totale	44.962

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Le rettifiche di valore di attività finanziarie sono costituite dalla svalutazione del valore della partecipazione detenuta nella società controllata Sistemi Biologici Srl di cui si è detto in commento alla voce dell'attivo patrimoniale Partecipazioni.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte 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 ad imposte correnti per € 133.857, di cui € 115.224 per Ires ed € 18.633 per Irap.
Nel 2015 non sono state stanziaste imposte anticipate o differite in quanto ritenute non significative.

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2015	31-12-2014
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.804	7.653
Imposte sul reddito	133.857	102.472
Interessi passivi/(attivi)	(73.565)	(9.317)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	13.763
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	62.096	114.571
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	480.589	720.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.631.477	2.006.336
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	5.000	17.000
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.117.066	2.743.336
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.000	(176)
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	460.326	267.092
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(350.216)	(621.465)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(153.729)	(87.822)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(943)	943
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	280.849	124.928
Totale variazioni del capitale circolante netto	238.287	(316.500)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	24.813	9.317
(Imposte sul reddito pagate)	(117.435)	(102.472)
(Utilizzo dei fondi)	(68.562)	(120.000)
Altri incassi/(pagamenti)	0	(13.763)
Totale altre rettifiche	(161.184)	(226.918)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	2.256.265	2.314.489
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(1.097.474)	(1.915.108)
Flussi da disinvestimenti	27.330	50.619
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.070.144)	(1.864.489)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(365.440)	(351.307)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	43.655
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(365.440)	(307.652)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	820.681	142.348
Disponibilità liquide a inizio esercizio	2.060.246	1.917.898
Disponibilità liquide a fine esercizio	2.880.927	2.060.246

Nota Integrativa Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	15
Operai	4
Totale Dipendenti	21

Nel numero dei dipendenti è compreso anche un dipendente della società partecipata Cosea Tariffa e Servizi srl in comando.

Compensi amministratori e sindaci

Sono stati contabilizzati costi per compensi agli Amministratori di competenza 2015 per € 44.897 lordi, corrispondenti ai compensi liquidati nell'anno 2015.

Sono inoltre stati erogati compensi al Collegio dei Revisori per € 17.606.

	Valore
Compensi a amministratori	44.897
Compensi a sindaci	17.606
Totale compensi a amministratori e sindaci	62.503

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Nel corso dell'esercizio 2015 sono state svolte operazioni commerciali con Sistemi Biologici Srl, società controllata al 51% di carattere non rilevante per il bilancio del Consorzio, a condizioni di pagamento di mercato. Si tratta principalmente dei servizi di smaltimento di sovralli risultanti al termine del processo produttivo dell'impianto di compostaggio. A fronte di tali operazioni sono stati concessi alla società dilazioni di pagamento dei crediti commerciali vantati dal Consorzio maggiori rispetto agli altri clienti. Alla citata società CO.SE.A ha inoltre concesso, nel corso del 2015, un finanziamento soci fruttifero di cui si è detto nel paragrafo relativo ai crediti verso società controllate iscritti nell'attivo circolante.

Le operazioni svolte con Cosea Tariffa e Servizi Srl, tutte di natura commerciale, sono state realizzate a normali condizioni di mercato, cioè alle condizioni che sono o sarebbero applicate fra parti tra loro indipendenti.

I crediti e debiti verso società controllate sono distintamente evidenziati in bilancio ed illustrati nella presente nota integrativa nel commento alle voci di riferimento.

Non sono state effettuate operazioni con altre parti correlate.

ACCORDI FUORI BILANCIO

La società non ha effettuato accordi i cui effetti non risultano dallo stato patrimoniale ma che possono esporre la società a rischi o generare benefici significativi la cui conoscenza è utile per la valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico della società.

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.

Il Direttore Generale
Dott. Silvia Migliori

Il Legale Rappresentante
Marcello Materassi

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		CONSUNTIVO 2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. RICAVI DALLE VENDITE E DALLE PRESTAZIONI		7.226.627
a) Dalle vendite e dalle prestazioni		
Da Enti consorziati per conferimenti		4.901.328
Da Terzi per conferimenti		487.988
Ricavi da produzione energia elettrica		215.271
Competenze gestione servizi cimiteriali		166.560
Competenze servizi Cosea Ambiente spa e controllate		245.266
Competenze per servizi informatici		120.810
Competenze per servizi tributari		797.580
Proventi servizi gestione calore energia		291.458
Proventi servizi di progettazione e DL esterni energia		
Proventi altri servizi		368
2. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI		-
3. VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		-
4. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-
a) Costi capitalizzati per progettazioni interne		-
b) Costi capitalizzati per servizi		-
5. ALTRI RICAVI E PROVENTI		380.422
a) Diversi		
Affitto locali società sistema Cosea		112.258
Affitti attivi da altri		25.627
Utilizzo fondo post-mortem percolato vasche settori esauriti		68.562
Rimborsi e indennizzi diversi		68.808
Altri		6.045
b) Contributi in conto esercizio		
Da Enti consorziati in conto esercizio		99.122
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		7.607.049
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6. PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		246.073
Materiale di consumo		8.796
Acquisto ghiaia e sabbia per copertura		18.196
Acquisto carburanti mezzi operatori		92.195
Acquisto lubrificanti impianto biogas		22.343
Materiale di consumo informatico		2.535
Combustibili servizio gestione calore		102.008
7. PER SERVIZI		3.066.333
Manutenzione macchine operatrici		81.197
Manutenzione ordinaria autovetture		5.276
Manutenzione ordinaria impianti, fabbricati ed attrezzature		40.266
Manutenzione ordinaria impianto biogas		95.080
Manutenzione generale discarica		54.746
Costi di monitoraggio discarica		79.347
Varie di gestione discarica		17.820
Conferimento e trasporto residui da attività di smaltimento		476.102
Corrispettivi art. 9 Statuto		427.183
Energia elettrica e forza motrice		13.116
Consumo acqua e gas		7.296
Spese servizi diversi		5.000
Spese gestione servizi cimiteriali		95.937
Spese gestione servizi informatici		120.810
Spese gestione servizi tributari		797.580
Spese servizi informatici per commesse		55.000

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		CONSUNTIVO 2015
Spese gestione sistema informativo sistema Cosea		131.292
Spese servizi energia e calore		62.695
Spese gestione certificazione EMAS		4.084
Spese per collaborazioni esterne		23.333
Oneri collaborazioni esterne e amministratori		10.384
Compensi Amministratori		44.897
Compensi Collegio Sindacale		17.606
Abbonamenti giornali, riviste e manuali tecnici		3.015
Compensi per prestazioni professionali		111.251
Corsi di aggiornamento		3.262
Buoni pasto		19.135
Spese telefonia fissa e mobile		14.967
Canone abbonamento Internet		12.149
Riscaldamento e illuminazione uffici		12.943
Spese condominio "La Berzantina"		7.651
Pulizie locali e uffici		19.020
Assistenza macchine ufficio		10.656
Spese di assicurazione		53.797
Oneri di costituzione fidejussioni esercizio discarica		102.088
Cancelleria e stampati		2.973
Postali e telegrafiche		1.074
Acquisto carburanti vetture aziendali		4.908
Spese trasferte aziendali		5.282
Spese varie amministrative		6.049
Contributi associativi		10.066
8. PER GODIMENTO BENI DI TERZI		1.338
Locazione beni di terzi		1.338
9. PER IL PERSONALE (a+b+c)		1.199.886
a) Salari e stipendi		823.327
b) Oneri sociali		260.715
c) Trattamento fine rapporto		57.386
d) Altri costi del personale		58.458
10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		1.636.477
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		16.252
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		1.615.225
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante		5.000
11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME		4.819
a) Variazione rimanenze combustibili		4.819
12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI		
13. ALTRI ACCANTONAMENTI (POST MORTEM)		480.589
a) Accantonamento fondo post-mortem		480.589
14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		624.403
Spese di rappresentanza		808
Imposte, tasse e diritti deducibili		10.676
Imposte e tasse indeducibili		6.054
Tributo speciale		600.883
Varie di gestione		5.982
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		7.250.280
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		356.769

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		CONSUNTIVO 2015
15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	118.527	
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	
1. Imprese controllate		
2. Imprese collegate		
3. Enti pubblici di riferimento		
4. Altri		
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono		
b) partecipazioni	-	
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono	-	
d) Proventi diversi dai precedenti da:		
1. Imprese controllate		
2. Imprese collegate		
3. Enti pubblici di riferimento		
4. Altri	118.527	
17 INTERESSI E ONERI FINANZIARI VERSO:	44.962	
a) Imprese controllate		
b) Imprese collegate		
c) Enti pubblici di riferimento		
d) Altri	44.962	
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	73.565	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18 RIVALUTAZIONI		
19 SVALUTAZIONI	294.676	
a) Di partecipazioni	294.676	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-294.676	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20 PROVENTI STRAORDINARI	3	
d) Altri	3	
21 ONERI STRAORDINARI	-	
E) PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	3	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	135.661	
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	133.857	
23 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.804	

BILANCIO SETTORE IMPIANTI		CONSUNTIVO 2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. RICAVI		5.788.322
a) Dalle vendite e dalle prestazioni		
Da Enti consorziati per conferimenti		4.901.328
Da Terzi per conferimenti		487.988
Ricavi da produzione energia elettrica		215.271
Competenze servizi Cosea Ambiente spa e controllate		183.735
2. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI		-
3. VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		-
4. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-
5. ALTRI RICAVI E PROVENTI		261.798
a) Diversi		
Affitto locali società sistema Cosea		33.600
Utilizzo fondo post-mortem percolato vasche settori esauriti		68.562
Rimborsi e indennizzi diversi		63.137
Altri		5.547
b) Contributi in conto esercizio		
Da Enti consorziati in conto esercizio		90.953
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		6.050.120
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6. PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		143.856
Materiale di consumo		8.796
Acquisto ghiaia e sabbia per copertura		18.196
Acquisto carburanti mezzi operatori		92.195
Acquisto lubrificanti impianto biogas		22.343
Materiale di consumo informatico		2.326
7. PER SERVIZI		1.895.029
Manutenzione macchine operatrici		81.197
Manutenzione ordinaria autoveicoli		4.841
Manutenzione ordinaria impianti, fabbricati ed attrezzature		40.266
Manutenzione ordinaria impianto biogas		95.080
Manutenzione generale discarica		54.746
Costi di monitoraggio discarica		79.347
Varie di gestione discarica		17.820
Conferimento e trasporto residui da attività di smaltimento		476.102
Corrispettivi art. 9 Statuto		427.183
Energia elettrica e forza motrice		13.116
Consumo acqua e gas		7.296
Spese servizi diversi		5.000
Spese gestione sistema informativo sistema Cosea		120.471
Spese gestione certificazione EMAS		4.084
Spese per collaborazioni esterne		21.410
Oneri collaborazioni esterne		9.528
Compensi Amministratori		41.197
Compensi Collegio Sindacale		16.155
Abbonamenti giornali, riviste e manuali tecnici		2.767
Compensi per prestazioni professionali		106.563
Corsi di aggiornamento		2.993
Buoni pasto		17.558
Spese telefonia fissa, mobile e numero verde		13.733
Canone abbonamento Internet		11.148
Riscaldamento e illuminazione uffici		11.876
Spese condominio "La Berzantina"		7.020
Pulizie locali e uffici		17.452

BILANCIO SETTORE IMPIANTI		CONSUNTIVO 2015
Assistenza macchine ufficio		9.778
Spese di assicurazione		49.363
Spese di assicurazione e fidejussioni scarica		102.088
Cancelleria e stampati		2.728
Postali e telegrafiche		985
Acquisto carburanti vetture aziendali		4.503
Spese trasferte aziendali		4.847
Spese varie amministrative		5.550
Contributi associativi		9.236
8. PER GODIMENTO BENI DI TERZI		1.338
Locazione beni di terzi		1.338
9. PER IL PERSONALE (a+b+c)		1.115.527
a) Salari e stipendi		762.499
b) Oneri sociali		241.399
c) Trattamento fine rapporto		53.171
d) Altri costi del personale		58.458
10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		1.495.905
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		2.522
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		1.488.383
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante		5.000
11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME		-
13. ALTRI ACCANTONAMENTI		480.589
a) accantonamento fondo post-mortem		480.589
14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		622.465
Spese di rappresentanza		741
Imposte, tasse e diritti deducibili		9.796
Imposte e tasse indeducibili		5.555
Tributo speciale		600.883
Varie di gestione		5.489
C) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		5.754.708
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		295.412
15. PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		-
16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI		118.527
4. Altri		118.527
17. INTERESSI E ONERI FINANZIARI VERSO:		39.970
d) Altri		39.970
D) TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (15+16+17)		78.557
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-
18. RIVALUTAZIONI		-
19. SVALUTAZIONI		270.389
a) Di partecipazioni		270.389
E) TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		-270.389
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		-
20. PROVENTI STRAORDINARI		3
21. ONERI STRAORDINARI		-
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)		3
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		103.583
22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		102.116
23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		1.466

BILANCIO SETTORE ENERGIA		CONSUNTIVO 2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. RICAVI		291.456
a) Dalle vendite e dalle prestazioni		
Proventi servizi energia		291.456
2. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI		-
3. VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		-
4. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-
5. ALTRI RICAVI E PROVENTI		8.038
a) Diversi		
Rimborsi e indennizzi diversi		3.179
Altri		279
b) Contributi in conto esercizio		
Da Enti consorziati in conto esercizio		4.580
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		299.494
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6. PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		102.125
Combustibili per servizi gestione calore		102.008
Materiale di consumo informatico		117
7. PER SERVIZI		84.716
Manutenzione ordinaria autoveicoli		244
Spese gestione sistema informativo sistema Cosea		6.066
Spese servizi gestione impianti energia e calore		62.695
Spese per collaborazioni esterne		1.078
Oneri collaborazioni esterne		480
Compensi Amministratori		2.074
Compensi Collegio Sindacale		813
Abbonamenti giornali, riviste e manuali tecnici		139
Compensi per prestazioni professionali		2.628
Corsi di aggiornamento		151
Buoni pasto		884
Spese telefonia fissa, mobile e numero verde		692
Canone abbonamento Internet		561
Riscaldamento e illuminazione uffici		598
Spese condominio "La Berzantina"		353
Pulizie locali e uffici		879
Assistenza macchine ufficio		492
Spese di assicurazione		2.486
Cancelleria e stampati		137
Postali e telegrafiche		50
Acquisto carburanti vetture aziendali		227
Spese trasferte aziendali		244
Spese varie amministrative		279
Contributi associativi		465
8. PER GODIMENTO BENI DI TERZI		-
9. PER IL PERSONALE (a+b+c)		22.536
a) Salari e stipendi		15.802
b) Oneri sociali		5.560
c) Trattamento fine rapporto		1.174
10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		80.139
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		13.630
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		66.509

BILANCIO SETTORE ENERGIA		CONSUNTIVO 2015
11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME	-	4.819
a) Variazione rimanenze combustibili	-	4.819
13. ALTRI ACCANTONAMENTI		-
14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1.087
Spese di rappresentanza		37
Imposte, tasse e diritti deducibili		493
Imposte e tasse indeducibili		280
Varie di gestione		276
C) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		285.783
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		13.711
15. PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		-
16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI		-
17. INTERESSI E ONERI FINANZIARI VERSO:		4.992
d) Altri		4.992
D) TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (15+16+17)		-4.992
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18. RIVALUTAZIONI		-
19. SVALUTAZIONI		13.615
a) Di partecipazioni		13.615
E) TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		-13.615
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20. PROVENTI STRAORDINARI		-
21. ONERI STRAORDINARI		-
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-	4.896
22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	4.896

BILANCIO SETTORE SERVIZI		CONSUNTIVO 2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. RICAVI		1.146.849
a) Dalle vendite e dalle prestazioni		
Competenze gestione servizi cimiteriali		166.560
Competenze servizi Cosea Ambiente spa e controllate		61.531
Competenze per servizi informatici		120.810
Competenze per servizi tributari		797.580
Proventi altri servizi		368
2. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI		-
3. VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		-
4. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-
5. ALTRI RICAVI E PROVENTI		110.586
a) Diversi		
Affitto locali società sistema Cosea		78.658
Affitti attivi da altri		25.627
Rimborsi e indennizzi diversi		2.492
Altri		219
b) Contributi in conto esercizio		
Da Enti consorziati in conto esercizio		3.590
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		1.257.435
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6. PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		92
Materiale di consumo informatico		92
7. PER SERVIZI		1.086.588
Manutenzione ordinaria autovetture		191
Spese gestione servizi cimiteriali		95.937
Spese gestione servizi informatici		120.810
Spese gestione servizi tributari		797.580
Spese servizi informatici per commesse		55.000
Spese gestione sistema informativo sistema Cosea		4.755
Spese per collaborazioni esterne		845
Oneri collaborazioni esterne		376
Compensi Amministratori		1.626
Compensi Collegio Sindacale		638
Abbonamenti giornali, riviste e manuali tecnici		109
Compensi per prestazioni professionali		2.060
Corsi di aggiornamento		118
Buoni pasto		693
Spese telefonia fissa, mobile e numero verde		542
Canone abbonamento Internet		440
Riscaldamento e illuminazione uffici		469
Spese condominio "La Berzantina"		277
Pulizie locali e uffici		689
Assistenza macchine ufficio		386
Spese di assicurazione		1.948
Cancelleria e stampati		108
Postali e telegrafiche		39
Acquisto carburanti vetture aziendali		178
Spese trasferte aziendali		191
Spese varie amministrative		219
Contributi associativi		365

BILANCIO SETTORE SERVIZI		CONSUNTIVO 2015
8. PER GODIMENTO BENI DI TERZI		-
9. PER IL PERSONALE (a+b+c)		61.824
a) Salari e stipendi		45.026
b) Oneri sociali		13.756
c) Trattamento fine rapporto		3.041
10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		60.433
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		100
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		60.333
11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME		-
13. ALTRI ACCANTONAMENTI		-
14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		852
Spese di rappresentanza		29
Imposte, tasse e diritti deducibili		387
Imposte e tasse indeducibili		219
Varie di gestione		217
C) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		1.209.788
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		47.647
15. PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		-
16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI		-
17. INTERESSI E ONERI FINANZIARI		-
D) TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (15+16+17)		0
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-
18. RIVALUTAZIONI		-
19. SVALUTAZIONI		10.672
a) Di partecipazioni		10.672
E) TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		-10.672
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		-
20. PROVENTI STRAORDINARI		-
21. ONERI STRAORDINARI		-
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		36.975
22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		31.741
23. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		5.234

CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI CO.SE.A.
Sede Legale: Via Berzantina 30/10 - CASTEL DI CASIO (BO)
Registro Imprese e C.F. 02460390376
P.IVA 00579851205

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

INDICE

- Premessa
- I principali accadimenti del 2015 e dei primi mesi del 2016
- Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio incidenti sul bilancio al 31/12/2015
- Gli investimenti nel 2015
- Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente ed ai sistemi di gestione della qualità
- Informazioni relative alle relazioni con il personale
- Informazioni sui principali rischi ed incertezze
- Profilo economico della gestione
- Profilo finanziario della gestione
- Rapporti con le società partecipate
- Proposta di ripartizione dell'utile

Premessa

L'esercizio 2015 si è caratterizzato in primo luogo per l'adozione di nuove politiche di coltivazione della discarica e di gestione della sua vita utile residua in recepimento dell'indirizzo espresso dai comuni consorziati di perseguire l'obiettivo di allungamento della vita della discarica mediante la riduzione dei conferimenti di rifiuti sia urbani che speciali.

Le quantità di rifiuti smaltiti in discarica sono così passate dalle 63.199 tonn. del 2014 alle 37.146 tonn. del 2015, di cui 31.370 tonn. di rifiuti urbani indifferenziati e 5.776 di rifiuti speciali.

Il decremento delle quantità smaltite ha riguardato quindi sia i rifiuti urbani (- 10,40%) che in maggior misura i rifiuti speciali (- 80%).

Per quanto concerne i rifiuti urbani la riduzione delle quantità trattate deriva principalmente dalle politiche di raccolta differenziata attuate dal soggetto gestore del servizio che hanno determinato un calo del rifiuto indifferenziato raccolto del 6% ed in secondo luogo dalla separazione della frazione umida inviata ad impianti esterni di biostabilizzazione.

La riduzione dei rifiuti speciali smaltiti è invece il frutto della precisa scelta di accogliere i soli rifiuti reperibili sul mercato a prezzi di conferimento non troppo penalizzanti e comunque non inferiori ai costi diretti di gestione degli stessi, condizione attualmente conseguibile soltanto per quantità limitate per le quali è stato possibile selezionare i clienti che offrivano migliori condizioni economiche.

A causa del progressivo calo dei prezzi di mercato, per i quali non sono prevedibili sostanziali variazioni nel breve periodo, e del contestuale incremento dei costi di smaltimento nell'impianto di Cà dei Ladri dovuto a maggiori oneri di realizzazione delle vasche nel 5° settore e di consolidamento del versante, e conseguentemente del sostanziale annullamento del margine di contribuzione della gestione dei rifiuti speciali alla copertura dei costi fissi e comuni, si era infatti valutato più conveniente procedere già dal 2015 allo smaltimento di una quantità minima degli stessi, garantendo in ogni caso il servizio alle aziende del territorio.

Del resto utilizzare la volumetria residua autorizzata per lo smaltimento di quantità rilevanti di rifiuti speciali, alle attuali e prospettive condizioni di mercato, significherebbe sfruttare nel momento meno opportuno gli spazi realizzati nel V settore che, come noto, hanno comportato notevoli investimenti.

Va inoltre evidenziato che il prevalente smaltimento dei rifiuti urbani ed il conseguente allungamento della vita residua della discarica permette altresì di mantenere il sito operativo e presidiato per un tempo maggiore, riconducendo alla gestione operativa dell'intero impianto la gestione "post-mortem" dei settori ad oggi esauriti. Ciò consente di accantonare gradualmente nel tempo e di ripartire sulla produzione di rifiuti urbani di almeno una decina di anni il reperimento delle risorse necessarie per la gestione "post-mortem" dell'impianto.

Di contro una gestione che prevede lo sfruttamento degli spazi residui con rilevanti quantità di rifiuti speciali farebbe gravare, in un lasso di tempo limitato e su quantitativi di rifiuti urbani molto più ridotti, gli oneri necessari per lo stanziamento di un fondo post mortem congruo, comportando quindi necessariamente un aggravio immediato a carico della tariffa di smaltimento dei rifiuti urbani poiché il prezzo di conferimento dei rifiuti speciali è determinato dal mercato.

Per quanto detto sopra una chiusura anticipata dell'impianto, determinerebbe la necessità di adeguare il fondo post mortem per tenere conto delle spese che non sarebbero più assorbite dalla gestione operativa dell'impianto per un periodo di gestione successiva che chiudendo anticipatamente la discarica si allungherebbe.

La destinazione della discarica prevalentemente ai rifiuti urbani garantisce inoltre ai comuni consorziati una più lunga autonomia di smaltimento dei propri rifiuti, destinati al trattamento nell'impianto più vicino ai luoghi di produzione o raccolta, al fine di ridurre i movimenti degli stessi, nella piena adozione dei principi sanciti dall'art. 182 bis del codice ambientale di autosufficienza e di prossimità.

L'allungamento della vita residua permette altresì di affrontare eventuali procedure di affidamento poste in essere da ATERSIR, che presumibilmente non si realizzeranno prima del 2017, con una capacità residua di smaltimento significativa e non con un impianto prossimo alla chiusura, e di garantire occupazione al personale dipendente per un periodo più lungo.

La sostenibilità economica di tale scelta radicale, in controtendenza con tutta la storia dell'impianto, è stata dimostrata dalla gestione dell'esercizio 2015 che si è chiuso con una redditività positiva, nonostante l'aggravio di rilevanti oneri straordinari sostenuti per la svalutazione del valore della partecipazione in una società controllata.

I principali accadimenti del 2015 e dei primi mesi del 2016.

Il 2015 ed i primi mesi del 2016 si sono caratterizzati per i seguenti accadimenti significativi per il Consorzio, in parte almeno già citati nella premessa:

- la coltivazione del 5° settore della discarica, ed in specifico della vasca n. 10 ed il proseguimento dei lavori di consolidamento del versante e di ripristino ambientale;
- l'ottimizzazione dell'attività dell'impianto di separazione ed avvio a stabilizzazione della frazione umida dei rifiuti urbani;
- l'accoglimento delle osservazioni presentate da CO.SE.A. al PRGR (Piano Regionale Gestione Rifiuti) contestualmente all'approvazione da parte della Giunta Regionale della deliberazione di n. 1 del 08/01/2016 recante "Proposta all'Assemblea legislativa di decisione sulle osservazioni pervenute e approvazione del Piano Regionale di Gestione Rifiuti (PRGR)". Il PRGR proposto dalla Giunta Regionale al Consiglio, non presenta più un vincolo temporale alla durata della discarica, a prescindere dalle quantità autorizzate, bensì contiene una previsione di esaurimento della stessa che scaturisce prevalentemente da valutazioni della Regione in merito ai flussi di rifiuti urbani e speciali da accogliere nell'impianto di Cà dei Ladri nel periodo 2015-2020. In proposito il Piano prevede che, in caso di scostamenti rispetto alle previsioni del piano, i flussi potranno essere rivisti, anche al fine di ottimizzare al meglio l'utilizzo degli impianti esistenti e di minimizzare i trasporti, demandando al monitoraggio annuale l'adozione degli eventuali correttivi che si rendessero necessari. L'accoglimento delle osservazioni al Piano ha pertanto legittimato l'adozione da parte del Consorzio delle politiche di allungamento della vita della discarica;
- la presentazione all'inizio del mese di giugno 2015 della richiesta di variante non sostanziale per il completamento dei lavori di consolidamento del versante in discarica a fronte della quale la Conferenza dei Servizi ha attivato una procedura di screening per la valutazione degli impatti ambientali e della effettiva non sostanzialità del progetto di variante proposto. Tale procedura, che si sta avviando in questi giorni alla sua conclusione positiva, dopo un percorso di quasi un anno, consentirà di realizzare l'ultimo stralcio dei lavori di consolidamento con minori oneri rispetto a quanto previsto dal progetto iniziale autorizzato, pur mantenendo tutti profili di sicurezza richiesti dagli enti sovraordinati competenti;
- l'adozione da parte della Regione Emilia Romagna della legge regionale n. 16 del 05/10/2015 che prevede una forte spinta all'incremento della raccolta differenziata, l'introduzione di un meccanismo sanzionatorio, governato da Atersir, nei confronti dei comuni che non raggiungono, entro il 2020, gli ambiziosi obiettivi di raccolta differenziata e di riduzione della produzione pro capite di RSU ivi previsti, l'incremento del tributo speciale (ecotassa), con un primo passaggio al 2017 ed uno successivo al 2020, allo scopo di disincentivare il conferimento di rifiuti in discarica, rendendolo più oneroso. L'adozione delle misure previste nella L. R.E.R. 16/2015

comporterà già a partire dai prossimi anni, un significativo decremento delle quantità di rifiuto urbano da smaltire in discarica;

- l'aggiudicazione provvisoria del servizio di gestione integrata dei rifiuti nel territorio toscano del Consorzio ad un nuovo gestore individuato in esito ad una procedura ad evidenza pubblica bandita da A.T.O. Toscana Centro, le cui procedure si completeranno nel corso del corrente esercizio. Per garantirsi la continuazione dei conferimenti dei rifiuti urbani provenienti dai sette Comuni toscani consorziati, CO.SEA., nel 2012 stipulò una specifica convenzione con A.T.O. Toscana Centro, convenzione che dovrà essere sottoscritta anche dal nuovo Gestore d'Ambito. In tale sede saranno aggiornati i flussi di conferimento di rifiuti urbani provenienti dalla Toscana e destinati all'impianto di Cà dei Ladri per i prossimi esercizi a tariffe di conferimento determinate in applicazione del metodo tariffario applicato da A.T.O. Toscana Centro;
- la presentazione da parte del Comune di Valsamoggia della richiesta di recesso dal Consorzio, già esaminata dall'Assemblea consortile ed inviata all'esame dei consigli comunali dei comuni consorziati con la proposta espressa dall'Assemblea consortile del 11/12/2015 di rigettarne l'accoglimento. E' in corso di completamento l'acquisizione delle deliberazioni dei consigli comunali e nel prossimo mese di maggio si terrà l'Assemblea consortile per la decisione definitiva in merito. Deve essere in ogni caso considerata l'intenzione del Comune di Valsamoggia di assegnare, per il tramite di ATERSIR, la gestione del servizio dei rifiuti urbani nella municipalità di Savigno ad altro gestore esterno al Sistema Cosea e conseguentemente che già a decorrere dal corrente esercizio, o in ogni caso dal prossimo, i conferimenti di rifiuti urbani provenienti da tale territorio siano dirottati verso altri impianti di smaltimento;
- la proposta ai comuni di variazioni statutarie finalizzate a rafforzare il sistema di garanzie che può offrire il Consorzio, anche mediante il proprio patrimonio, agli impegni futuri, costituendo un vincolo di scopo per il patrimonio consortile ad una futura gestione post operativa della discarica e prevedendo il concorso delle amministrazioni recedenti ad eventuali maggiori spese di gestione post operativa che si dovessero manifestare in futuro, ad oggi non prevedibili, eccedenti i fondi spese future accantonati;
- l'ulteriore sviluppo ed implementazione dei servizi offerti dalla struttura del Consorzio alle società del Sistema Cosea ed in particolare a Cosea Ambiente Spa, in linea con gli indirizzi ricevuti dai comuni consorziati, al fine di sviluppare sinergie e razionalizzazioni dei costi di struttura;
- la prosecuzione del percorso di valutazione, tuttora in corso da parte dei comuni consorziati circa la possibile evoluzione dell'attività e dell'assetto del Sistema Cosea con riferimento a due principali scenari che prevedono alternativamente:
 - l'affidamento «DN HOUSE» da parte di ATERSIR dell'intero ciclo di gestione dei rifiuti urbani ad un gestore unico scaturente dall'integrazione di CO.SEA. Consorzio Servizi Ambientali e Cosea Ambiente spa;
 - l'adesione del bacino emiliano del "Sistema COSEA" al bacino provinciale con individuazione da parte di ATERSIR del gestore unico in esito ad una procedura ad evidenza pubblica;

- la gestione e la conclusione a novembre 2015 della procedura ad evidenza pubblica per la cessione delle quote detenute da CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali nella società Sistemi Biologici srl, procedura indetta nel 2015 ed andata deserta. L'Assemblea consortile, nel constatare e prendere atto dell'esito della gara, ha espresso la volontà di proseguire le trattative per la cessione delle quote in parola con le procedure proprie previste dalla normativa in caso di gara andata deserta sino al prossimo 30 giugno 2016;
- il rinnovo, recentemente ottenuto, della certificazione ambientale ISO 14000 e della certificazione EMAS senza alcun rilievo o non conformità, quale riconoscimento pubblico rilasciato dal più autorevole organo nazionale dell'efficienza e qualità ambientale raggiunta nella propria attività e dell'attendibilità delle informazioni fornite all'esterno relativamente alla performance ambientale.

Le società controllate:

❖ Cosea Tariffa & Servizi S.r.l

La società, attiva dal 2005 e di cui CO.SE.A. Consorzio detiene il 100%, ha continuato, per il tramite delle convenzioni dei Comuni soci con CO.SE.A. Consorzio, a sviluppare ed implementare i servizi di consulenza in materia di fiscalità locale, ampliando il mercato dei comuni consorziati serviti con alcune importanti realtà che prima d'ora non avevano usufruito di tali servizi. La società ha inoltre fornito a diversi comuni consorziati, oltre che alle società del Sistema Cosea, i tradizionali servizi di assistenza informatica hardware e software e le attività di assistenza e consulenza specialistica in materia di istituzione, simulazione, supporto alla gestione ed al recupero della TARI, realizzando complessivamente un valore della produzione complessivo di € 1.427.676, in incremento del 12 % rispetto all'esercizio precedente. Nel 2015 la società ha operato, come negli esercizi precedenti, con una struttura finanziaria solida, in assenza di utilizzo di credito bancario, con un capitale circolante netto che si è mantenuto su valori ampiamente positivi. La gestione del 2015 ha generato un utile d'esercizio al netto dell'imposizione fiscale di € 692 ed un cash flow di oltre € 96.000.

❖ Sistemi Biologici Srl

La società, di cui il Consorzio detiene il 51%, ha presentato ai soci per l'approvazione il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 chiuso con un risultato economico negativo pari ad € 577.796. Tale risultato ha determinato nuovamente la riduzione del capitale sociale di oltre un terzo ed è stato il frutto del rallentamento, a partire da giugno 2014, dei conferimenti di materiale organico da compostare all'impianto della società a seguito di sopralluoghi del Corpo Forestale dello Stato che hanno generato contestazioni sul pieno rispetto delle prescrizioni contenute nell'atto autorizzativo della gestione. La nuova Autorizzazione Integrata Ambientale per la gestione dell'impianto, con la quale sono stati superati i dubbi interpretativi del precedente atto autorizzatorio, è stata rilasciata a giugno 2015, in ritardo rispetto alle attese, ed ha potuto apportare all'esercizio 2015 un beneficio economico limitato soltanto agli ultimi mesi dell'anno. Secondo gli amministratori della società le migliorate condizioni operative dell'impianto determineranno effetti più marcati nell'esercizio 2016, per il quale gli amministratori stimano un costante progressivo miglioramento dei conti economici di periodo sino al perseguimento

dell'equilibrio economico a livello annuo, grazie anche al recente ottenimento dell'autorizzazione all'avvio della sperimentazione per il graduale accorciamento dei tempi di processamento.

Il socio CO.SE.A., ritenuto altresì necessario sostenere la società in questa fase di difficoltà, anche al fine di valorizzare le quote in possesso del Consorzio, nella prospettiva della cessione delle stesse, nel corso del 2015 ha erogato alla società un finanziamento soci fruttifero di complessivi € 200.000, il cui termine di rimborso, inizialmente definito nel 31/03/2016, è stato recentemente rideterminato attraverso l'approvazione di un piano di rimborso rateale delle quote con scadenza dell'ultima rata al 30 giugno 2017.

Con apposita relazione predisposta ai sensi dell'art. 2482 bis del Codice Civile gli amministratori illustreranno ai soci la situazione patrimoniale della società e le ragioni che la hanno determinata per l'assunzione degli opportuni provvedimenti richiesti dal codice civile.

Il Consorzio nel bilancio al 31/12/2015, ritenendo le perdite conseguite dalla società di carattere duraturo e non recuperabili a breve termine con la gestione, ha provveduto a svalutare il valore di iscrizione della partecipazione detenuta in Sistemi Biologici Srl, adeguandolo al valore della frazione di patrimonio netto al 31/12/2015 spettante nella società, pari ad € 167.804.

Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio incidenti sul bilancio al 31/12/2015

Nel primo trimestre 2016 non si sono verificati ulteriori accadimenti di rilievo rispetto a quanto sopra riportato in grado di incidere significativamente sulle risultanze del bilancio al 31/12/2015.

Gli investimenti del 2015

Il Consorzio ha realizzato investimenti nell'esercizio per complessivi € 1.096.000, dopo aver effettuato investimenti per € 1.915.000 nel 2014. Nel 2015 è stato necessario rinviare una parte degli investimenti programmati per il completamento delle opere di consolidamento del versante in discarica in conseguenza del prolungamento non prevedibile dei tempi di approvazione della variante non sostanziale richiesta da Cosea.

Gli investimenti realizzati nel 2015 integralmente autofinanziati dal Consorzio utilizzando la liquidità generata dalla gestione, senza necessità di ricorrere al credito esterno, hanno riguardato la discarica e gli impianti ambientali, per i quali sono stati investiti ulteriori € 377.000 per le opere di consolidamento del V settore, € 137.000 per i lavori di completamento della vasca 10, € 353.000 per le opere di realizzazione della vasca 11, € 57.000 per gli interventi di ampliamento delle reti di raccolta percolato e captazione biogas, € 16.000 per l'implementazione dell'impianto antincendio, € 26.000 per l'implementazione di un software di controllo dell'impianto di sfruttamento energetico biogas, € 94.000 per gli interventi di ripristino ambientale del III e IV settore ed € 18.000 per altri investimenti minori. E' inoltre stato acquistato un miniescavatore del costo di € 19.000.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente ed ai sistemi di gestione della qualità

L'azienda ha definito e formalmente adottato da tempo una propria dettagliata "Politica Ambientale" che enuncia gli obiettivi e i principi generali di azione che il Consorzio persegue nell'ottica del miglioramento delle proprie performance ambientali. Con l'adozione di una "Politica Ambientale", non solo orientata al rispetto dei limiti e dei vincoli imposti dalla normativa, il Consorzio si impegna a realizzare interventi di concreto e continuo miglioramento delle proprie prestazioni ambientali attraverso l'istituzione di un Sistema di Gestione Ambientale certificato ISO 14001 (anno 2007) ed EMAS (anno 2011) per il servizio di trattamento, smaltimento e recupero di rifiuti urbani non pericolosi tramite l'esercizio della discarica e recupero di biogas nonché per l'attività di produzione di energia elettrica mediante combustione di biogas da discarica.

Il Sistema di Gestione Ambientale certificato ISO 14001 ed EMAS è soggetto a verifica annuale da parte dell'Ente certificatore ed è stato recentemente convalidato con formula piena.

L'Ente inoltre predispone annualmente la Dichiarazione ambientale, destinata al pubblico, che comprende: politica ambientale, descrizione dell'organizzazione e del sistema di gestione ambientale, aspetti ambientali significativi, obiettivi e target ambientali, indicatori delle prestazioni ambientali dell'organizzazione.

La Dichiarazione Ambientale è soggetta ad esame anche da parte del Ministero dell'Ambiente attraverso l'organo competente nazionale per l'EMAS (il Comitato nazionale per l'Ecolabel e l'Ecoaudit detto "Comitato EMAS") ed è stata sottoposta ad un controllo, richiesto dal Comitato EMAS, da parte dell'autorità ambientale locale (ARPA – Agenzia Regionale per l'Ambiente), per un nulla osta di tipo legislativo (rispetto delle leggi, autorizzazioni, ecc.). La Dichiarazione Ambientale, convalidata e registrata, è a disposizione del pubblico sul sito web istituzionale del Consorzio.

L'organigramma aziendale prevede una funzione addetta al costante controllo del rispetto degli obiettivi di miglioramento ambientale (centrati sulla riduzione degli effetti sull'ambiente della conduzione degli impianti e dell'attività tecnica ed amministrativa dell'azienda), così come definiti nel programma ambientale deliberato formalmente dal Consiglio di Amministrazione per ogni esercizio sempre all'interno delle procedure ISO 14001 ed EMAS. Dal 2012 l'Ente ha inoltre adottato il modello organizzativo ex D.Lgs 231/2001 per la prevenzione dei reati, ivi compresi i reati ambientali, commessi a favore dell'Ente medesimo ed è soggetta ai controlli attuati dall'Organismo di Valutazione appositamente incaricato.

Informazioni relative alle relazioni con il personale

A completamento di quanto riferito nella Nota Integrativa si precisa quanto segue.

La composizione del personale del Consorzio al 31/12/2015 è di n. 10 uomini e n. 11 donne. Nel corso del 2015 non si sono verificate cessazioni del rapporto di lavoro di dipendenti. Le variazioni all'organico aziendale verificatesi nel 2015 sono rappresentate dalla trasformazione del contratto di tirocinio formativo di un addetto alle attività aggiuntive di tritovagliatura e selezione dei rifiuti umidi in contratto di apprendistato professionalizzante e dall'inserimento del dipendente che svolge la funzione di Responsabile dell'ufficio tecnico in comando da Cosea Tariffa & Servizi Srl.

Il buon rapporto costruito, sin dalla nascita del Consorzio, con i dipendenti e le loro rappresentanze sindacali ed ormai consolidatosi, è continuato anche nel 2015, nel corso del quale non vi sono state vertenze tra le parti.

Il Consorzio ha continuato ad investire nella formazione del personale al fine di far acquisire ai dipendenti sempre maggiori competenze tecniche, amministrative e giuridiche, nonché l'aggiornamento costante rispetto alle continue evoluzioni normative, a garanzia della corretta gestione delle attività consortili.

Particolare attenzione è stata prestata alla formazione riferita alle tematiche inerenti la sicurezza sul lavoro e l'adozione delle misure atte a garantire lo svolgimento dell'attività in condizioni di assoluta sicurezza per i lavoratori, agli aggiornamenti normativi in materia ambientale per la gestione della discarica ed all'adozione e condivisione delle misure anticorruzione e per la trasparenza.

L'azienda pone particolare cura all'applicazione delle norme sulla sicurezza ed ha nominato tutti i responsabili interni ed affidato incarico a consulente esterno quale Responsabile della Sicurezza in ottemperanza della legge 81/2008.

In tale contesto evidenziamo che non si sono verificati infortuni sul lavoro di significativa entità né problemi legati alla salute dei dipendenti per malattie professionali.

L'azienda ha mantenuto anche per il 2015 un sistema premiante dei dipendenti che lega il riconoscimento di una parte variabile della retribuzione annua al grado di perseguimento di obiettivi predeterminati ed alle modalità di concorso alla gestione aziendale.

Informazioni sui principali rischi ed incertezze

L'azienda non è esposta ad alcun rischio connesso ad uso di strumenti finanziari, né visto il modesto livello di indebitamento in essere e il breve periodo entro il quale la maggior parte dei mutui verrà rimborsata è esposta a significativi rischi finanziari legati a variazioni dei tassi di interesse.

Il Consorzio non presenta, allo stato, neppure rischi di liquidità in considerazione dell'assetto finanziario solido, della limitata esposizione debitoria, dei volumi di attività e del patrimonio accumulati dal Consorzio. Negli ultimi esercizi il Consorzio non ha avuto necessità di utilizzare le linee di credito a breve termine concesse.

I rischi di prezzo o di mercato sono ritenuti al momento contenuti, fatto salvo quanto precedentemente illustrato, poiché il Consorzio opera prevalentemente al servizio degli enti consorziati o soci di Cosea Ambiente, nell'ambito di una pianificazione provinciale nella quale è inserito.

Per quanto riguarda invece l'attività di smaltimento di rifiuti speciali, come si è già dettagliatamente illustrato in premessa, il Consorzio, dall'esercizio 2015, ha limitato fortemente la dipendenza del proprio equilibrio economico e finanziario dal conferimento dei rifiuti speciali e conseguentemente non è più esposto, se non marginalmente, ai rischi di prezzo e di credito ad esso connessi.

Il rischio di credito è rappresentato dall'esposizione a potenziali perdite che possono derivare dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalla clientela, e segnatamente dai clienti privati che usufruiscono dei servizi di smaltimento e degli altri servizi offerti dal Consorzio; il rischio di credito è costantemente oggetto di attento monitoraggio mediante utilizzo di informazioni e di procedure di valutazione della clientela ed in ogni caso si ritiene ampiamente coperto dal fondo svalutazione crediti presente in bilancio, che anche nel 2015 si

è ritenuto di ammontare congruo rispetto a possibili situazioni di crisi di alcuni clienti di rifiuti speciali.

Il Consorzio è attivo esclusivamente a livello nazionale e pertanto non è esposto al rischio di cambio.

Profilo economico della gestione

Il conto economico consuntivo dell'esercizio 2015 evidenzia un utile d'esercizio, al netto delle imposte, di € 1.804. I ricavi ammontano ad € 7.226.627, in contrazione rispetto all'esercizio precedente in conseguenza dei minori conferimenti di rifiuti speciali in discarica, cui ha fatto riscontro una parallela riduzione dei costi di gestione della discarica e degli ammortamenti registrato nonostante il significativo incremento dei costi degli invasi del V settore rispetto a quelli dei settori precedenti, e l'ammortamento dell'impianto di tritovagliatura avviato a settembre 2014 e della piazzola realizzata per la gestione di tale attività i cui effetti sono gravati a pieno regime a partire dall'esercizio 2015. A seguito dell'aggiornamento e della revisione della perizia asseverata redatta da un tecnico esperto nella gestione di discariche, è stato inoltre incrementato l'accantonamento unitario al fondo post mortem della discarica. Sull'esercizio 2015 hanno peraltro gravato in maniera determinante i costi straordinari conseguenti alla svalutazione del valore della partecipazione in Sistemi Biologici Srl che, comprendendo anche l'onere fiscale derivante dall'ineducibilità di tali svalutazioni, ammontano a circa € 390.000. A tali costi straordinari, si è potuto fare fronte principalmente grazie ad una minore onerosità della gestione del percolato derivante dalla stagione climatica asciutta, all'ottimizzazione della gestione dell'impianto di selezione della frazione umida con conseguente contenimento del costo per la biostabilizzazione della stessa, ed alla tempestiva adozione di un insieme di manovre correttive poste in essere dal Consiglio di Amministrazione e dalla direzione volte al massimo contenimento degli oneri di gestione della discarica, dei costi di personale e dei costi di struttura del consorzio nel suo complesso.

La prosecuzione dei processi di riorganizzazione e razionalizzazione delle attività svolte è stata realizzata anche attraverso lo sviluppo delle attività rese dal personale del Consorzio nei confronti del Sistema Cosea al fine di massimizzare le sinergie "intergruppo" e riequilibrare le tariffe dei servizi di smaltimento e di raccolta nell'ottica di bilanciare gli effetti penalizzanti per l'economia della discarica dell'adozione di politiche di raccolta differenziata sempre più spinte i cui benefici economici rimangono a vantaggio dei soli canoni di raccolta.

Al fine di contenere al massimo il costo complessivo di gestione del ciclo integrato dei rifiuti da addebitare ai comuni consorziati si ritiene peraltro necessario reperire nuovi fonti di ricavo attraverso l'ampliamento dei servizi resi ai comuni per pervenire ad una maggiore diversificazione delle attività, che consentano di assorbire progressivamente la minore redditività proveniente dall'impianto di smaltimento.

La tabella di seguito riportata evidenzia i risultati economici consuntivi dell'esercizio 2015, suddivisi per area di attività.

Valori in euro	IMPIANTI	ENERGIA	SERVIZI	TOTALE	%
Ricavi	5.788.322	291.456	1.146.849	7.226.627	
Variazione lavori in corso	0	0	0	0	
Incrementi di immob.ni	0	0	0	0	
Altri ricavi e proventi	261.798	8.038	110.586	380.422	
Valore della Produzione	6.050.120	299.494	1.257.435	7.607.049	100,0%
Costi della Produzione	4.639.182	263.247	1.147.964	6.050.394	79,5%
Costo del Personale	1.115.527	22.536	61.824	1.199.886	15,8%
Risultato operativo	295.411	13.711	47.647	356.769	4,7%
Proventi/oneri finanziari	78.557	-4.992	0	73.565	
Rettifiche valore di attività	-270.389	-13.615	-10.672	-294.676	
Proventi/oneri straordinari	3	0	0	3	
Risultato ante imposte	103.582	-4.896	36.975	135.661	1,8%
Imposte sul reddito d'esercizio	102.116	0	31.741	133.857	1,8%
Risultato netto d'esercizio	1.466	-4.896	5.234	1.804	0,0%

In particolare i costi della produzione includono le voci di ammortamento e gli accantonamenti, per le quali di seguito è riportato il dettaglio.

Valori in euro	IMPIANTI	ENERGIA	SERVIZI	TOTALE
Ammortamenti e svalutazioni	1.495.905	80.139	60.433	1.636.477
Accantonamenti	480.589	0	0	480.589
Totale	1.976.494	80.139	60.433	2.117.066

Questa tipologia di dettaglio permette di meglio apprezzare il diverso contributo apportato dalle diverse aree di attività che compongono l'operatività complessiva del Consorzio.

In particolare, si può verificare come, per ciò che riguarda i ricavi, permanga preponderante l'attività svolta dal settore impianti: impianti 80%, servizi 16% ed energia 4% sul totale, così come appare evidente la capacità del settore impianti di generare liquidità con cui finanziare gli investimenti.

Ai soli fini comparativi l'andamento dei ricavi nei singoli settori di attività risulta essere il seguente:

RICAVI DI VENDITA	2015	2014	2013	Diff. % 2014 su 2013	Diff. % 2015 su 2014
IMPIANTI	5.788.322	7.326.301	6.274.632	16,76%	-20,99%
ENERGIA	291.456	239.571	335.006	-28,49%	21,66%
SERVIZI	1.146.849	991.318	1.085.165	-8,65%	15,69%
TOTALE	7.226.627	8.557.190	7.694.803	11,21%	-15,55%

La tabella che segue evidenzia i valori di sintesi del conto economico consuntivo relativo all'esercizio 2015 rapportati con i due precedenti esercizi e con il bilancio preventivo.

Valori in migliaia di euro	2014	2015		
	Consuntivo	Preventivo	Consuntivo	Scostamenti
Ricavi	8.557	6.826	7.227	401
Variazione lavori in corso	0	0	0	0
Incrementi di immob.ni	0	0	0	0
Altri ricavi e proventi	427	385	380	-5
Valore della produzione	8.984	7.211	7.607	396
Consumi di materie e servizi	4.560	4.128	3.933	-195
Costo del personale	1.225	1.218	1.200	-18
Ammortamenti e svalutazioni	2.023	1.375	1.636	261
Accantonamenti	720	410	481	71
Risultato operativo	456	80	357	277
Proventi/oneri finanziari	9	-25	74	99
Rettifiche valore attività finanz	-341		-295	-295
Proventi/oneri straordinari	-14	0	0	0
Risultato ante imposte	110	55	136	81
Imposte sul reddito	102	55	134	79
Risultato netto di esercizio	8	0	2	2

Al fine di meglio focalizzare gli aspetti economici e finanziari della gestione si riportano di seguito una serie di indici di bilancio tra i più significativi:

		2015	2014	2013
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Patrimonio netto}}{\text{Capitale investito}}$	0,37	0,37	0,36
Rapporto di indebitamento	$\frac{\text{Fonti di terzi}}{\text{Capitale investito}}$	0,63	0,63	0,64
Copertura delle immob.ni	$\frac{\text{Passività consolidate}}{\text{Immobilizzazioni}}$	1,30	1,20	1,12
Durata crediti commerciali	$\frac{\text{Crediti comm.}}{(\text{Vendite} + \text{IVA})/365}$	128 gg	130 gg	141 gg
Durata debiti commerciali	$\frac{\text{Debiti comm.}}{(\text{Acquisti} + \text{IVA})/365}$	138 gg	210 gg	217 gg
Liquidità generale (Current test)	$\frac{\text{Attivo circolante}}{\text{Passivo circolante}}$	1,80	1,52	1,28
Liquidità primaria (Quick test)	$\frac{\text{Attivo Circolante} - \text{Magazzino}}{\text{Passivo circolante}}$	1,79	1,52	1,28
Rotazione del capitale Investito (Turn over)	$\frac{\text{Ricavi di vendita}}{\text{Capitale investito}}$	0,45	0,52	0,46
Incidenza oneri finanziari sulle vendite	$\frac{\text{Oneri finanziari}}{\text{Fatturato}}$	0,62%	0,69%	0,99%
Incidenza ammortamenti sulle vendite	$\frac{\text{Ammortamenti}}{\text{Fatturato}}$	22,58%	23,45%	23,35
Incidenza ammortamenti sui costi della produzione	$\frac{\text{Ammortamenti}}{\text{Costi della produzione}}$	22,50%	23,53%	22,52
Incidenza costo del lavoro sulle vendite	$\frac{\text{Costo del lavoro}}{\text{Fatturato}}$	16,60%	14,31%	16,69
Valore della produzione per dipendente (in €/1000)	$\frac{\text{Valore della produzione}}{\text{n. dipendenti}}$	380	473	366
Fatturato per dipendente (in €/1000)	$\frac{\text{Fatturato}}{\text{n. dipendenti}}$	361	450	350

L'indice di copertura delle immobilizzazioni, o indice di struttura secondario, si conferma su un valore ottimale superiore all'unità, con ciò significando che tutte le immobilizzazioni ed addirittura parte delle attività circolanti sono finanziate con fonti consolidate e che conseguentemente si è realizzato un equilibrio strutturale tra fonti ed impieghi.

Nel 2015, è continuato il trend di recupero nei tempi medi di incasso dei crediti, e di riduzione dei tempi di pagamento dei debiti, tempi che peraltro devono essere valutati considerando che in prossimità della fine dell'anno si concentrano, anche per motivi di contabilità dei lavori, le fatture, di rilevante entità, relative agli stati di avanzamento delle opere in corso al 31/12/2015 dell'impianto di Cà dei Ladri.

Gli indici di liquidità presentano valori molto positivi ed in costante miglioramento a dimostrazione della positiva situazione finanziaria dell'azienda.

Gli indici relativi alla struttura patrimoniale, ed in particolare ai rapporti di composizione delle fonti, si mantengono su valori positivi, sostanzialmente in linea con gli anni precedenti.

Non sono stati riportati i caratteristici indicatori di risultato economici quali ROE, ROI e ROS in quanto tale analisi non è significativa per un bilancio quale quello del Consorzio, trattandosi di un ente che per fini statutari persegue obiettivi di pareggio di bilancio, nell'ambito di condizioni di contenimento delle tariffe da addebitare ai comuni consorziati per i servizi resi la cui qualità deve essere ottimizzata nel rispetto delle risorse a disposizione, e non di mera redditività.

Dagli indici che raffrontano componenti del conto economico al fatturato si evidenzia la riduzione dell'incidenza degli oneri finanziari sulle vendite, nonostante il calo del fatturato dovuto ai minori rifiuti speciali smaltiti; tale indice, che registra un valore sostanzialmente inferiore all'unità, conferma che la gestione finanziaria presenta una dipendenza dalle fonti di terzi molto limitata.

Profilo finanziario della gestione

La chiusura del bilancio evidenzia che anche nel 2015 il Consorzio ha ulteriormente consolidato la condizione di equilibrio finanziario.

Come evidenziato dal Rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità riportato nella nota integrativa il Cash flow complessivo generato nel 2015, in condizioni di integrale autofinanziamento degli investimenti e di riduzione dei mutui, ammonta ad € 820.681, con un significativo incremento dello stock di liquidità in essere a fine anno rispetto all'esercizio precedente in parte investita nei depositi vincolati per le somme destinate al finanziamento a breve termine delle spese di gestione successiva della discarica.

Alla data del 31 dicembre 2015 la posizione finanziaria netta - saldo fra crediti e debiti finanziari ammonta € 2.097.515, con un significativo miglioramento rispetto ai due esercizi precedenti.

Posizione finanziaria netta in €	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Disponibilità finanziarie a breve termine	2.975.927	2.060.246	1.961.554
Disponibilità finanziarie a lungo termine	118.950	13.950	15.238
Indebitamento finanziario a breve termine	-380.187	-365.475	-351.342
Indebitamento finanziario a lungo termine	-617.175	-997.327	-1.362.767
Totale	2.097.515	711.394	262.683

Per posizione finanziaria netta si intende la differenza fra le voci sopra riportate dove le disponibilità finanziarie rappresentano crediti su depositi bancari, denaro e valori in cassa, titoli depositati presso istituti di credito, crediti verso società partecipate per finanziamento soci ed altri crediti finanziari.

L'indebitamento finanziario è invece costituito principalmente da debiti verso banche.

Il prospetto sopra riportato evidenzia come la posizione finanziaria dell'Ente, ha assorbito completamente l'effetto dei consistenti investimenti realizzati per l'ampliamento della discarica che dal 2011 ammontano ad oltre 11.000.000 di euro dei quali la parte preponderante pari ad € 9.800.000 (89%) completamente autofinanziati.

Anche l'indebitamento netto verso gli istituti di credito ha registrato nel 2015 un significativo miglioramento, come evidenziato dalla tabella che segue:

Indebitamento netto verso le banche in €	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Depositi bancari attivi	2.880.673	2.059.989	1.917.822
Debiti bancari a breve termine	-380.187	-365.475	-351.342
Debiti bancari a medio e lungo termine	-617.175	-997.327	-1.362.767
Totale	1.883.311	697.187	203.713

Il capitale circolante netto, dato dalla differenza fra le poste correnti attive e passive a breve termine del bilancio, e come tale espressione della solidità finanziaria di breve periodo dell'ente, si mantiene su livelli ampiamente positivi ed ammonta al 31/12/2015 a € 2.466.599.

Capitale Circolante netto in €	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Attività correnti (liquidità, crediti verso clienti ed altri crediti a breve termine, ratei e risconti attivi a breve)	6.092.316	5.839.840	5.815.539
Rimanenze e prodotti in corso di lavorazione (commesse tributi ed altre)	4.819	6.819	6.643
Passività correnti (debiti bancari a breve, parti a breve dei mutui, debiti verso fornitori, enti previdenziali ed erario, altri debiti correnti, ratei e risconti passivi)	-3.630.536	-3.923.953	-4.574.672
Acconti da clienti prodotti in corso di lavorazione (acconti corrisposti dai clienti delle commesse tributarie ed altre)	0	0	0
Totale	2.466.599	1.922.706	1.247.510

Rapporti con le società partecipate

Il Consorzio detiene una partecipazione del 51% nella società Sistemi Biologici Srl con sede in Piteglio (Pt), località Pian di Termine, Via Brennero, e capitale sociale che a seguito della deliberazione dell'Assemblea dei soci del 16/04/2015 di riduzione per perdite ammonta ad € 906.000 interamente versati, per la realizzazione e gestione di un impianto di compostaggio nel territorio di un comune socio. Delle risultanze del bilancio approvato al 31/12/2015 si è già detto.

I finanziamenti soci concessi alla società, alla data del 31/12/2015, ammontano ad € 211.497, di cui € 200.000 erogati nel corso del 2015.

La società nel 2015 ha effettuato conferimenti presso la discarica di Cà dei Ladri di proprietà di CO.SE.A. in quantità limitate a tariffe di conferimento di mercato. Il Consorzio CO.SE.A. ha concesso a Sistemi Biologici S.r.l. la domiciliazione presso i propri locali della sede amministrativa della società e ne ha curato la gestione amministrativa, contabile e fiscale in virtù della ridotta struttura amministrativa della società.

La società Cosea Tariffa & Servizi Srl, con un capitale sociale di € 2.450.000, è partecipata al 100% da CO.SE.A. che esercita sulla stessa attività di direzione e coordinamento. La Società costituisce infatti il braccio operativo del Consorzio per lo svolgimento dei servizi di consulenza ed assistenza tributaria, informatica e tariffaria nei confronti dei Comuni consorziati mentre opera direttamente nei confronti di altri clienti pubblici e privati.

I rapporti intercorsi nel 2015 con CO.SE.A., come nell'esercizio precedente, sono riferibili essenzialmente allo svolgimento da parte di Cosea Tariffa & Servizi S.r.l.:

- di prestazioni di assistenza informatica, di consulenza tributaria, di gestione di sistemi informativi geografici; di consulenza legale e di servizi di progettazione e supporto agli uffici tecnici delle società del Sistema COSEA;
- di prestazioni inerenti i servizi tributari ed informatici erogati ai Comuni soci di CO.SE.A., che vengono fatturate al Consorzio, in quanto titolare dei contratti di servizio, e da questi rifatturate ai destinatari finali delle prestazioni.

Il Consorzio CO.SE.A. ha concesso a Cosea Tariffa & Servizi S.r.l. la domiciliazione presso i propri locali e ne ha curato la gestione contabile e fiscale.

Nel corso del 2015 il Consorzio ha mantenuto inoltre una partecipazione minoritaria (2,7485%) nella società GAL Appennino Bolognese Società Consortile a Responsabilità Limitata con sede a Sasso Marconi, in Via Borgo di Colle Ameno n. 28, ed un capitale sociale di € 68.893 interamente versato. Nel 2015 il Consorzio ha concesso alla società un contributo in conto gestione di € 2.171,40.

Proposta di destinazione del risultato di esercizio 2015

Il Consiglio di Amministrazione di CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali propone l'integrale accantonamento dell'utile di esercizio 2015 di € 1.803,51 ai seguenti fondi statutariamente previsti:

al fondo di riserva ordinario il 10%, pari a	€ 180,35
al fondo finanziamento e sviluppo investimenti il 20%, pari a	€ 360,70
al fondo mantenimento discarica esaurita il 70%, pari a	€ 1.262,46
Sommano	€ 1.803,51

Castel di Casio, 15 Aprile 2016.



Il Presidente del
Consiglio di Amministrazione
Marcello Materassi

CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI CO.SE.A.
Via Berzantina, 30/10
Castel di Casio(BO)
Codice fiscale e iscrizione Registro Imprese di Bologna 02460390376
Partita Iva: 00579851205

Bilancio chiuso al 31 dicembre 2015

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei consorziati

All'Assemblea dei consorziati
di Consorzio Servizi Ambientali CO.SE.A.

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2015, ha svolto sia l'attività di vigilanza che la revisione legale.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 d.lgs. 39/2010" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A) Relazione dei Revisori indipendenti ai sensi dell'art. 14 d.lgs. 39/2010

Relazione sul bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio del consorzio CO.SE.A. costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2015, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità dei Revisori

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate

alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio Servizi Ambientali CO.SE.A. al 31/12/2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge o regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori del CO.SE.A. con il bilancio d'esercizio al 31/12/2015.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio del CO.SE.A. al 31/12/2015.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dagli amministratori durante le riunioni svoltesi informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali effettuate dalla società sulle quali non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito dagli amministratori e dal direttore generale, durante le riunioni svolte informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Si sono anche avuti confronti, in particolare con il direttore generale, su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c., né sono state fatte denunce ex art. 2409 c. 7 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Bilancio d'esercizio

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2015 redatto dagli amministratori in forma ordinaria, ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Collegio sindacale unitamente alla relazione sulla gestione, rileva un utile netto di 1.804 €.

Il bilancio si riassume nei seguenti dati, comparati con le risultanze dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Bilancio al 31/12/2015	Bilancio al 31/12/2014
Crediti Verso Soci per versamenti ancora dovuti	0	0
Immobilizzazioni	9.558.531	10.387.210
Attivo circolante	6.202.135	5.788.033
Ratei e risconti	317.731	164.002
Totale attivo	16.078.397	16.339.245
Patrimonio netto	6.022.610	6.020.806
Fondi per rischi e oneri	5.440.137	5.028.110
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	367.939	369.049
Debiti	4.247.711	4.920.337
Ratei e risconti	0	943
Totale passivo	16.078.397	16.339.245

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2015	Bilancio al 31/12/2014
Valore della produzione	7.607.049	8.983.695
Costi della produzione	7.250.280	8.527.747
Differenza tra valore e costi della produzione	356.769	455.948
Proventi e oneri finanziari	73.565	9.317
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-294.676	-341.377
Proventi e oneri straordinari	3	-13.763
Risultato prima delle imposte	135.661	110.125
Imposte sul reddito dell'esercizio	133.857	102.472
Utile (perdita) dell'esercizio	1.804	7.653

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

Conclusioni

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio sindacale propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015 così come redatto dagli Amministratori.

Bologna, lì 28 aprile 2016

Il Collegio Sindacale

Roberto Batacchi (Presidente)

Barbara Lunardini (Sindaco Effettivo)

Roberto Picone (Sindaco Effettivo)

Roberto Batacchi
Barbara Lunardini
Roberto Picone

COPIA

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO DELL'ASSEMBLEA

F.to Romano Franchi

F.to Dott.ssa Luana Migliori

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Questa deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del CO.SE.A. per 15
giorni consecutivi dal 21 GIU. 2016 al 07 LUG. 2016

CASTEL DI CASIO, Li 21 GIU. 2016



Il Segretario dell'Assemblea
Dott.ssa Migliori Luana

Luana Migliori

Questa deliberazione è diventata esecutiva ai sensi di legge ed è conforme
all'originale in atti.

Addì 21 GIU. 2016



Il Segretario dell'Assemblea
Dott.ssa Migliori Luana

Luana Migliori