# 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 | - | 0 |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | - | 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 diritti di utilizzazione delle 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 | 214.358 | 228.910 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 1.690.613 | 1.773.861 |
| 2) impianti e macchinario | 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 | 6.711.133 | 7.230.584 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 2.617.805 | 2.912.481 |
| d) altre imprese | 1.285 | 1.285 |
| Totale partecipazioni | 2.619.090 | 2.913.766 |
| 2) crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 11.497 | 11.497 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 11.497 | 11.497 |
| d) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.453 | 2.453 |
| Totale crediti verso altri | 2.453 | 2.453 |
| Totale crediti | 13.950 | 13.950 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.633.040 | 2.927.716 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 9.558.531 | 10.387.210 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 4.819 | 6.819 |
| Totale rimanenze | 4.819 | 6.819 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.598.805 | 3.347.908 |
| Totale crediti verso clienti | 2.598.805 | 3.347.908 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 256.206 | 72.429 |

| | | |
|---|---|---|
| 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 | | |
| Fideiussioni | | |
| ad altre imprese | 16.659.990 | 11.962.992 |
| Totale fideiussioni | 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 | | |
| contributi in conto esercizio | 99.122 | 99.596 |
| altri | 281.300 | 326.909 |
| Totale altri ricavi e proventi | 380.422 | 426.505 |
| Totale 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 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 | | |
| altri | 118.527 | 68.625 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 118.527 | 68.625 |
| Totale altri proventi finanziari | 118.527 | 68.625 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 44.962 | 59.308 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 44.962 | 59.308 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 73.565 | 9.317 |
| 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 | | |
| altri | 3 | 5.391 |
| Totale proventi | 3 | 5.391 |

| | | |
|---|---|---|
| 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 RISCONTI
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 fideiussioni, 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 | 266.636 | 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 disbosco 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 cespite 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 fideiussioni 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 | 63.766 |
| **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** | 369.049 |
| **Variazioni nell'esercizio** | |
| **Accantonamento nell'esercizio** | 35.130 |
| **Utilizzo nell'esercizio** | 36.240 |
| **Totale variazioni** | (1.110) |
| **Valore di fine esercizio** | 367.939 |

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.SE.A . 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 fideiussioni 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 accontonamenti 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 Bioloci 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 stanziate 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 dependenti 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 sovvalli 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