CO.SE.A CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

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

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	567	1.133
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	197.590	213.225
Totale immobilizzazioni immateriali	198.157	214.358
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.611.798	1.690.613
2) impianti e macchinario	4.281.794	4.017.888
3) attrezzature industriali e commerciali	28.931	29.342
4) altri beni	35.057	69.478
5) immobilizzazioni in corso e acconti	211.254	903.812
Totale immobilizzazioni materiali	6.168.834	6.711.133
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.450.000	2.617.805
d-bis) altre imprese	1.285	1.285
Totale partecipazioni	2.451.285	2.619.090
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	11.497
Totale crediti verso imprese controllate	0	11.497
b) verso imprese collegate		
Totale crediti verso imprese collegate	0	-
c) verso controllanti		
Totale crediti verso controllanti	0	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.353	2.453
Totale crediti verso altri	2.353	2.453
Totale crediti	2.353	13.950
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.453.638	2.633.040
Totale immobilizzazioni (B)	8.820.629	9.558.531
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.594	4.819
Totale rimanenze	3.594	4.819
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.219.744	2.598.805

Totale crediti verso clienti	3.219.744	2.598.805
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.293	256.206
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	105.000
Totale crediti verso imprese controllate	19.293	361.206
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	146.714	228.156
Totale crediti tributari	146.714	228.156
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.218	128.222
Totale crediti verso altri	50.218	128.222
Totale crediti	3.435.969	3.316.389
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.438.055	2.880.673
3) danaro e valori in cassa	439	254
Totale disponibilità liquide	3.438.494	2.880.927
Totale attivo circolante (C)	6.878.057	6.202.135
D) Ratei e risconti	302.514	317.731
Totale attivo	16.001.200	16.078.397
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	5.744.738	5.744.738
IV - Riserva legale	1.223	1.043
V - Riserve statutarie	276.650	275.027
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	(1)	(2)
Varie altre riserve	(1)	(2)
Totale altre riserve	(1)	(2)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.638	1.804
Totale patrimonio netto	6.024.248	6.022.610
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	5.859.040	5.440.137
Totale fondi per rischi ed oneri	5.859.040	5.440.137
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	403.575	367.939
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	391.566	380.187
esigibili oltre l'esercizio successivo	221.690	617.175
Totale debiti verso banche	613.256	997.362
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.676	5.627
Totale acconti	7.676	5.627
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.407.254	1.171.652
Totale debiti verso fornitori	1.407.254	1.171.652
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.104.305	1.248.727
Totale debiti verso imprese controllate	1.104.305	1.248.727
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.149	154.219
Totale debiti tributari	41.149	154.219

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.016	46.139
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.016	46.139
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	490.681	623.985
Totale altri debiti	490.681	623.985
Totale debiti	3.714.337	4.247.711
Totale passivo	16.001.200	16.078.397

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.273.844	7.226.627
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	98.383	99.122
altri	304.010	281.300
Totale altri ricavi e proventi	402.393	380.422
Totale valore della produzione	7.676.237	7.607.049
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	221.791	246.073
7) per servizi	3.082.565	3.066.333
8) per godimento di beni di terzi	1.338	1.338
9) per il personale		
a) salari e stipendi	829.341	823.327
b) oneri sociali	270.407	260.715
c) trattamento di fine rapporto	59.163	57.386
e) altri costi	64.931	58.458
Totale costi per il personale	1.223.842	1.199.886
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.202	16.252
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.607.545	1.615.225
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.000	5.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.628.747	1.636.477
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.594)	(4.819)
13) altri accantonamenti	483.959	480.589
14) oneri diversi di gestione	576.781	624.400
Totale costi della produzione	7.215.429	7.250.277
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	460.808	356.772
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	70.325	118.527
Totale proventi diversi dai precedenti	70.325	118.527
Totale altri proventi finanziari	70.325	118.527
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	15.291	44.962
Totale interessi e altri oneri finanziari	15.291	44.962
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	55.034	73.565
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	369.302	294.676
Totale svalutazioni	369.302	294.676
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(369.302)	(294.676)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	146.540	135.661
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	144.902	133.857
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	144.902	133.857

21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.638	1.804

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.638	1.804
Imposte sul reddito	144.902	133.857
Interessi passivi/(attivi)	(55.034)	(73.565)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	91.506	62.096
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	543.122	480.589
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.623.747	1.631.477
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	369.302	294.676
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	5.000	5.000
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.541.171	2.411.742
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.632.677	2.473.838
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.225	2.000
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(369.361)	460.326
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	7.380	(350.216)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	15.217	(153.729)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	(943)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(63.790)	(13.827)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(409.329)	(56.389)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.223.348	2.417.449
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(7.980)	24.813
(Imposte sul reddito pagate)	(62.789)	(117.435)
(Utilizzo dei fondi)	(146.372)	(68.562)
Totale altre rettifiche	(217.141)	(161.184)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.006.207	2.256.265
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.064.534)	(1.097.474)
Disinvestimenti	-	27.330
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.064.534)	(1.070.144)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(384.106)	(365.440)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(384.106)	(365.440)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	557.567	820.681
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.880.673	2.059.989
Danaro e valori in cassa	254	257
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.880.927	2.060.246
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.438.055	2.880.673
Danaro e valori in cassa	439	254

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.438.494	2.880.927

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSE
Criteri di formazione e struttura del bilancio
Il bilancio è stato redatto in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo italiano di contabilità; in particolare sono stati rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art. 2423 del codice civile), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423, comma 4, e dall'art. 2423 bis, comma 2, del codice civile.
Il bilancio al 31/12/2016 tiene conto delle modifiche introdotte dal D.Lgs 139/2015 agli schemi di bilancio, ai criteri di valutazione ed al contenuto della Nota integrativa.
Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario 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.
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.
Il bilancio risulta inoltre redatto anche 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 2016 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 VI).

Comparabilità con l'esercizio precedente
In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423 ter del codice civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Convenzioni di classificazione
Nella costruzione del bilancio al 31/12/2016 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:
a) Le voci della sezione attiva dello Stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono una separata indicazione dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero oltre, l' esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
b) Il Conto economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione e precisamente:
• La suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge;
• Il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
• La necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

Criteri di valutazione
La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai principi generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.
I criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio sono aderenti alle disposizioni dell'art. 2426 del codice civile. In particolare i criteri adottati sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali
Sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti. 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 tenendo conto dell'arco temporale in cui si stima producano utilità.

Immobilizzazioni materiali
Le immobilizzazioni materiali acquisite o realizzate internamente nel 2016 sono state iscritte al costo di acquisizione o al costo di produzione, comprensivi degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.
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, 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.
Si precisa che non sono stati conteggiati ammortamenti sui beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

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 e debiti
I crediti ed i debiti sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato , tenendo conto del fattore temporale e per quanto riguarda i crediti del valore di presumibile realizzo.
I crediti rappresentati in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, la cui determinazione è stata effettuata in base a stime prudenziali sulla solvibilità dei e valutando l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.
In conformità a quanto previsto dall'art. 12 del D. Lgs 139/2015 il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai crediti già esistenti in bilancio alla data del 31/12/2015.
Non si è proceduto inoltre all'applicazione del criterio di valutazione del costo ammortizzato qualora si producano effetti irrilevanti rispetto al valore non attualizzato, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del codice civile.

Poste numerarie e di patrimonio netto
Sono valutate al 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
E' stato calcolato secondo quanto previsto nell'art. 2120 del codice civile e 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.

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate definendo l'onere di competenza dell'esercizio in base alla stima del reddito imponibile secondo le aliquote e le norme vigenti. Il debito rilevato nel passivo dello Stato patrimoniale è esposto al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta.
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

Nei seguenti prospetti vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali, evidenziandone distintamente per ciascuna categoria: il costo di acquisto o di produzione, gli ammortamenti alla data di inizio dell'esercizio, le acquisizioni, le alienazioni, e il valore netto di iscrizione in bilancio.
Si precisa che i beni immateriali e materiali non sono stati oggetto né nel passato né nell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di rivalutazioni o di svalutazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	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	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
Variazioni nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	567	-	-	15.635	16.202
Altre variazioni	-	-	-	1	-	-	-	1
Totale variazioni	0	0	0	(566)	0	0	(15.635)	(16.201)
Valore di fine esercizio								
Costo	57.688	494.728	287.265	125.632	0	0	433.227	1.398.540
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.688	494.728	287.265	125.065	0	0	235.637	1.200.383
Valore di bilancio	0	0	0	567	0	0	197.590	198.157

Con riferimento a quanto richiesto dall'art. 2427 punti 3 e 3bis del codice civile sulla composizione dei costi di impianto e di ampliamento e costi di sviluppo 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 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	23.792.215	295.978	1.307.963	903.812	29.015.918
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.025.337	19.774.327	266.636	1.238.485	0	22.304.785
Valore di bilancio	1.690.613	4.017.888	29.342	69.478	903.812	6.711.133

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	1.740.462	17.342	-	-	1.757.804
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	692.558	692.558
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	9.598	712	28.326	-	38.636
Ammortamento dell'esercizio	78.815	1.476.556	17.753	34.421	-	1.607.545
Altre variazioni	-	9.598	712	28.326	-	38.636
Totale variazioni	(78.815)	263.906	(411)	(34.421)	692.558	842.817
Valore di fine esercizio						
Costo	2.715.950	25.523.079	312.608	1.279.637	211.254	30.042.528
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.104.152	21.241.285	283.677	1.244.580	0	23.873.694
Valore di bilancio	1.611.798	4.281.794	28.931	35.057	211.254	6.168.834

Gli incrementi della voce Impianti e macchinario si riferiscono:
- Per € 999.398 ai costi di realizzazione della vasca 11 entrata in funzione a novembre 2016;
- Per € 101.194 ad opere di completamento della vasca 10;
- Per € 621.974 ai lavori effettuati nell'impianto di discarica di Cà dei Ladri ed in particolare agli interventi strutturali di consolidamento del versante della discarica;
- Per € 17.896, ad opere di ripristino ambientale.

Nella voce opere in corso di realizzazione di complessivi € 211.254, sono iscritti i costi relativi agli studi ed alle progettazioni per la presentazione dell'autorizzazione AIA all'ampliamento della discarica con la realizzazione del V settore per € 187.091, agli oneri per il disbosco di una porzione dell'area del V settore per € 16.374 e ad altri interventi minori per € 7.789.
Tali opere, saranno trasferite alle specifiche categorie di cespite e poste in ammortamento a seguito dell'entrata in funzione dei beni di riferimento.

Alla fine dell'esercizio 2016 i cespiti iscritti a Bilancio sono complessivamente ammortizzati per il 79,46% .

Le percentuali utilizzate per il calcolo degli ammortamenti nel 2016 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.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sussistono.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio			
Riclassifiche (del valore di bilancio)	201.497	-	201.497

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	369.302	-	369.302
Totale variazioni	(167.805)	-	(167.805)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.454.747	1.893	3.456.640
Svalutazioni	1.004.747	608	1.005.355
Valore di bilancio	2.450.000	1.285	2.451.285

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

Le partecipazioni in imprese controllate si riferiscono:
- 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 31/12/2016, chiuso con un utile di € 1.280. Il patrimonio netto della società al 31/12/2016, comprensivo del risultato d'esercizio, ammonta ad € 2.469.799, a fronte di un valore della partecipazione iscritta a bilancio di € 2.450.000.

- alla partecipazione del 51% nella società Sistemi Biologici Srl con sede in Piteglio (PT) Loc. Pian di Termine Via Brennero acquisita che ha per oggetto sociale 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 incrementato nel corso del 2016 del valore del finanziamento soci concesso alla società per complessivi € 201.497. Il valore della partecipazione è stato completamente svalutato al 31/12/2016 a seguito del decreto di fallimento della società emesso dal Tribunale di Pistoia in data 14/03/2017.

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 Bologna, in Viale Silvani n. 6, ed ha un capitale sociale di € 68.893 interamente versato. L'ultimo bilancio approvato è quello al 31/12/2015, chiuso con un utile di esercizio di € 276.
Il patrimonio netto della società al 31/12/2015, comprensivo del risultato d'esercizio, ammonta ad € 71.211, la relativa frazione di patrimonio netto spettante al Consorzio risulta pari ad € 1.957, a fronte di un valore della partecipazione iscritta a bilancio di € 1.285.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	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)	0	0	-
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	-	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	-	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso altri	2.453	(100)	2.353	-	2.353
Totale crediti immobilizzati	13.950	(11.597)	2.353	0	2.353

Come evidenziato nel commento alle variazioni delle partecipazioni, i crediti verso imprese controllate iscritti in bilancio al 31/12/2015, costituiti da un finanziamento infruttifero di € 11.497 erogato pro-quota dai soci alla società Sistemi Biologici Srl, sono stati portati ad incremento del costo della partecipazione e poi integralmente svalutati a seguito del decreto di fallimento della società emesso dal Tribunale di Pistoia in data 14/03/2017.
Tra i crediti verso altri sono iscritti, al valore nominale, depositi cauzionali vari per complessivi € 2.353, esigibili entro 5 anni. Trattasi di crediti già iscritti in bilancio al 31/12/2015 per i quali non si è proceduto alla valutazione con il criterio del costo ammortizzato. Valutata la natura di tali crediti e l'entità degli stessi si ritiene peraltro che l' applicazione del criterio di valutazione del costo ammortizzato non produca effetti rilevanti

Al 31/12/2016 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), si segnala che il valore di iscrizione a Bilancio non è superiore al rispettivo fair value, ovvero al valore corrente di mercato.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	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)	04563940487	328.000	0	0	0	51,00%	0
COSEA TARIFFA E SERVIZI SRL	CASTEL DI CASIO (BO)	02510481209	2.450.000	1.280	2.469.799	2.469.799	100,00%	2.450.000
Totale								2.450.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	-	-	-	-	592	592
Emilia Romagna	-	-	-	-	1.761	1.761
Totale	0	0	0	0	2.353	2.353

Trattasi di crediti per depositi cauzionali rilasciati a soggetti operanti in Emilia Romagna per € 1.761 ed operanti su scala nazionale per € 592.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.819	(1.225)	3.594
Totale rimanenze	4.819	(1.225)	3.594

Le rimanenze, ammontanti a complessivi € 3.594, 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 31/12/2016, trattandosi di acquisti effettuati in prossimità della fine dell'anno in condizioni concorrenziali.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non sussistono.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.598.805	620.939	3.219.744	3.219.744
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	361.206	(341.913)	19.293	19.293
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	228.156	(81.442)	146.714	146.714

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	128.222	(78.004)	50.218	50.218
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.316.389	119.580	3.435.969	3.435.969

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono costituiti da crediti a breve termine, esigibili entro l'esercizio successivo, che non presentano significativi costi di transazione. Per tale motivo non si è proceduto all'applicazione del criterio di valutazione del costo ammortizzato con la ragionevole presunzione che gli effetti che ne sarebbero derivati siano del tutto irrilevanti.
I crediti verso clienti sono costituiti da crediti commerciali esposti al netto del fondo rischi su crediti di € 47.772 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.). L'utilizzo del fondo svalutazione crediti effettuato nel 2016 di € 61.808 è relativo alla svalutazione dei crediti commerciali di pari importo maturati nei confronti della società partecipata Sistemi Biologici Srl di cui si è già detto.
I crediti verso imprese controllate di € 190.000, relativi ad un finanziamento fruttifero erogato nel 2015 a Sistemi Biologici Srl , sono stati portati ad incremento del costo della partecipazione e svalutati integralmente insieme ad essa. Per la parte residuale i crediti verso imprese controllate sono costituiti da crediti di natura prettamente commerciale maturati verso la società controllata Cosea Tariffa e Servizi Srl per servizi resi alla stessa.

I crediti verso altri sono costituiti da crediti verso enti pubblici di riferimento per contributi in conto esercizio arretrati per € 24.187 e di crediti vantati verso soggetti diversi per anticipi o rimborso di oneri sostenuti per loro conto per € 26.031.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono tutti riferiti a debitori residenti ed operanti in Italia.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.219.744	3.219.744
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	19.293	19.293
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	146.714	146.714
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	50.218	50.218
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.435.969	3.435.969

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.880.673	557.382	3.438.055
Denaro e altri valori in cassa	254	185	439
Totale disponibilità liquide	2.880.927	557.567	3.438.494

I depositi su conti correnti bancari sono costituiti per € 2.000.000 da somme depositate su conti correnti per investire a breve termine la liquidità relativa al fondo accantonato volontariamente dal Consiglio di Amministrazione e destinato al finanziamento delle spese di gestione post operativa della discarica.
Nell'anno 2016, nonostante i rilevanti investimenti effettuati, completamente autofinanziati, il Consorzio ha accresciuto la propria liquidità di € 557.567.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	317.731	(15.217)	302.514
Totale ratei e risconti attivi	317.731	(15.217)	302.514

I ratei e risconti attivi sono costituiti per € 268.511 da risconti attivi su fideiussioni per la gestione operativa e post-operativa della discarica, per € 27.613 da risconti attivi su oneri assicurativi e per € 6.390 da risconti attivi su canoni diversi.

Oneri finanziari capitalizzati

Non sussistono.

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	1.043	180	-		1.223
Riserve statutarie	275.027	1.623	-		276.650
Altre riserve					
Riserva straordinaria	(2)	-	-		(1)
Varie altre riserve	(2)	1	-		(1)
Totale altre riserve	(2)	1	-		(1)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.804	-	(1.804)	1.638	1.638
Totale patrimonio netto	6.022.610	1.804	(1.804)	1.638	6.024.248

La Riserva legale ordinaria ammonta a complessivi € 1.223 si è incrementa di € 180 per effetto della destinazione dell' utile d'esercizio realizzato nel 2015.
Le Riserve Statutarie ammontano a complessivi € 276.650 si sono incrementate complessivamente di € 1.623 per effetto della destinazione dell'utile d'esercizio realizzato nel 2015. Sono così costituite:
- Fondo miglioramento e sviluppo investimenti del consorzio per € 129.979, 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 € 146.671, a cui, secondo le previsioni statutarie devono essere destinati gli utili netti realizzati in ciascun esercizio in misura non inferiore al 10%.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
			per copertura perdite
Capitale	5.744.738		-
Riserva legale	1.223	A, B	63.766
Riserve statutarie	276.650	B, D	308.255
Altre riserve			
Riserva straordinaria	(1)		-
Varie altre riserve	(1)		-
Totale altre riserve	(1)		-
Totale	6.022.610		372.021

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

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. 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.

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	5.440.137	5.440.137
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	483.959	483.959
Utilizzo nell'esercizio	65.056	65.056
Totale variazioni	418.903	418.903
Valore di fine esercizio	5.859.040	5.859.040

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti dal fondo gestione post-mortem della discarica. Tale fondo ammonta, al 31/12 /2016, a € 5.859.040 a seguito di specifico accantonamento di € 483.959 imputato a costi del corrente esercizio e dell' utilizzo del fondo stesso per complessivi € 65.056 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 31/12/2016, che costituisce un aggiornamento della perizia effettuata nel 2015 in cui si è realizzata una minuziosa ed approfondita revisione 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 2016 del fondo post-mortem, pari ad € 5.859.040, è investito per € 2.000.000 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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	367.939
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	36.759
Utilizzo nell'esercizio	1.123
Totale variazioni	35.636
Valore di fine esercizio	403.575

Il Fondo trattamento di fine rapporto nel 2016 risulta incrementato delle effettive indennità spettanti al personale maturate nell'esercizio. Gli utilizzi di € 1.123 si riferiscono 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	997.362	(384.106)	613.256	391.566	221.690	68.724
Acconti	5.627	2.049	7.676	7.676	-	-

	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	1.171.652	235.602	1.407.254	1.407.254	-	-
Debiti verso imprese controllate	1.248.727	(144.422)	1.104.305	1.104.305	-	-
Debiti tributari	154.219	(113.070)	41.149	41.149	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	46.139	3.877	50.016	50.016	-	-
Altri debiti	623.985	(133.304)	490.681	490.681	-	-
Totale debiti	4.247.711	(533.374)	3.714.337	3.492.647	221.690	68.724

I debiti iscritti nell'attivo circolante sono costituiti:
- da debiti a breve termine, che non presentano significativi costi di transazione. Per tale motivo non si è proceduto all' applicazione del criterio di valutazione del costo ammortizzato con la ragionevole presunzione che gli effetti che ne sarebbero derivati siano del tutto irrilevanti;
- da debiti a medio/lungo termine costituiti da debiti verso banche per mutui erogati per il finanziamento degli investimenti realizzati in discarica e nel settore energia che erano già in essere al 31/12/2015. Anche per essi pertanto non si è proceduto all'applicazione del criterio del costo ammortizzato..

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 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 per € 1.099.639 e da debiti verso Sistemi Biologici Srl per € 4.666 per riaddebito costi. Trattasi di debiti esigibili nell'anno 2017.
I debiti tributari di complessivi € 41.149 sono costituiti per € 38.750 da debiti per ritenute d'acconto su stipendi e compensi a terzi e per € 2.399 da debiti per Iva ad esigibilità differita.
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 € 262.662 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 € 137.550 al debito verso la Regione Emilia Romagna per il tributo speciale sui conferimenti in discarica relativo al IV trimestre 2016, da versare entro il 31/01/2017, per € 65.928 alle competenze maturate per i dipendenti al 31/12/2016 per ferie, permessi e 14ma mensilità e relativi contributi, per € 24.541 ad altri debiti minori verso soggetti diversi.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti del Consorzio sia commerciali che verso altri, sono dovuti verso enti pubblici o società italiane.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	613.256	613.256
Acconti	7.676	7.676
Debiti verso fornitori	1.407.254	1.407.254
Debiti verso imprese controllate	1.104.305	1.104.305
Debiti tributari	41.149	41.149
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.016	50.016
Altri debiti	490.681	490.681
Debiti	3.714.337	3.714.337

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sussistono.

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	5.365.186
corrispettivi cessione energia elettrica	126.939
ricavi servizi cimiteriali e altri	185.812
proventi attività di assistenza informatica	154.559
proventi servizi tributari	888.297
proventi servizi energia	266.459
proventi servizi resi v/società del gruppo	286.592
Totale	7.273.844

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	7.273.844
Totale	7.273.844

Costi della produzione

I costi per materie prime ammontano ad € 221.791 e sono formati da acquisti di materie prime, ed in particolare di ghiaia per € 18.698 e di carburanti dei mezzi operatori per € 84.779 per la gestione dell'impianto di smaltimento, di carboni attivi e olio per l'impianto di produzione di energia elettrica da biogas per € 19.318, di combustibili per la gestione degli impianti di riscaldamento e cogenerazione a biomasse per € 88.217 e di altro materiale di consumo per € 10.779.
I costi per servizi comportano un onere complessivo a carico del bilancio di € 3.082.565 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 2016 complessivamente ammontano ad € 1.623.747, 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 € 483.959 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	15.291
Altri	0

	Interessi e altri oneri finanziari
Totale	15.291

Rettifiche di valore di attività e passività 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.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Voce di costo	Importo
Svalutazione di partecipazioni	369.302

Trattasi della 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

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 € 144.902, di cui € 118.461 per Ires ed € 26.441 per Irap.
Nel 2016 non sono state stanziate imposte anticipate o differite in quanto ritenute non significative.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	15
Operai	5
Totale Dipendenti	22

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

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	44.897	20.007

Sono stati contabilizzati costi per compensi agli Amministratori di competenza 2016 per € 44.897, corrispondenti ai compensi lordi liquidati nell'anno 2016.
Sono inoltre stati riconosciuti compensi al Collegio dei Revisori per € 20.007 che a norma di statuto svolge il controllo sulla regolarità contabile e la vigilanza sulla correttezza della gestione economico- finanziaria.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Garanzie	16.659.990
di cui reali	16.659.990

Trattasi di fideiussioni prestate da terzi per nostro conto a favore della Città Metropolitana di Bologna e di ARPAE connesse alla attività di gestione operativa e gestione post operativa della discarica. Di detti impegni nessuno è riferibile a imprese controllate, collegate, controllanti o ad imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sussistono.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni svolte con Cosea Tariffa e Servizi Srl nel corso del 2016, 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.
Nel corso dell'esercizio 2016 il Consorzio ha inoltre prestato servizi amministrativi ed addebitato a Sistemi Biologici Srl interessi sul finanziamento soci erogato nel 2015, a condizioni di mercato.

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.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si richiama quanto segnalato in merito al decreto di fallimento della società Sistemi Biologici Srl, emesso dal Tribunale di Pistoia in data 14/03/2017, dei cui effetti si è gia tenuto conto nel presente bilancio con la svalutazione integrale di tutte le poste attive riferite a tale società.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Non sussistono.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio di Amministrazione di CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali propone l'integrale accantonamento dell' utile di esercizio 2016 di € 1.638,19 ai seguenti fondi statutariamente previsti:
- al fondo di riserva ordinario il 10%, pari a € 163,82
- al fondo finanziamento e sviluppo investimenti il 20%, pari a € 327,64
- al fondo mantenimento discarica esaurita il 70%, pari a € 1.146,73

per un totale di € 1.638,19.

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