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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2010

***

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 2010 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.

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 31/12/2010 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 di pubblicità sono state imputate a conto economico.
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 2010 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.

Il metodo di contabilizzazione per i beni in leasing è conforme alla normativa civilistica vigente in Italia che prevede per la Società conduttrice il riconoscimento a conto economico dei canoni di locazione pagati. I beni condotti in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il riscatto. Nel periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti è iscritto in calce allo stato patrimoniale.
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 costanti che tengono conto della vita economico - tecnica dei cespiti e della loro residua possibilità di utilizzazione. 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 della discarica per le quali l'ammortamento è effettuato in ciascun esercizio in funzione della percentuale di riempimento effettiva raggiunta rispetto ai volumi residui autorizzati.

Nel primo esercizio di entrata in funzione dei beni, la quantificazione degli ammortamenti 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
Impianti discarica	10%
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%

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 nell'immediato futuro 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 tenedo 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 tutte le voci di spesa relative ad operazioni ed oneri che, sulla base delle attuali conoscenze ed esperienze, saranno da sostenere a discarica esaurita 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, canoni ed utenze, oneri per la costituzione di fideiussioni per un periodo di gestione post- chiusura di 30 anni e calcolando la durata della vita residua della discarica sulla base dei volumi disponibili e dei quantitativi di rifiuti prevedibili ad oggi, aggiornando ed adeguando le stime effettuate negli esercizi precedenti in funzione sia dell'incremento 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.

Nel 2010 si è inoltre provveduto ad accantonare prudenzialmente:

- un fondo spese future per coprire maggiori spese connesse alle modalità di gestione della discarica, adottate a decorrere dalla seconda metà dell'esercizio 2009 e proseguite sino ad ottobre 2010, ed in particolare al fatto che sono state coltivate contemporaneamente due vasche in settori diversi, con un ampliamento delle superfici sfruttate ed esposte agli agenti atmosferici; tale modalità di gestione da una parte comporta maggiore produzione di percolato negli anni 2010 e 2011 e dall'altra la necessità di effettuare maggiori lavori di movimento terra per la realizzazione di argini, per le coperture provvisorie e per la chiusura della vasca 3 Up;
- un fondo manutenzioni cicliche programmate dei macchinari e degli automezzi in uso presso l'impianto di discarica per tenere conto degli esborsi finanziari futuri di maggior rilievo per la manutenzione e conservazione di tali beni e ripartirne l'onere per competenza sugli esercizi che intercorrono tra successivi interventi.

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.
In applicazione di quanto statuito dal principio contabile n. 25 emanato dall'OIC in materia di fiscalità differita, 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.

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.

3. CRITERI DI CLASSIFICAZIONE – DETTAGLIO VOCI DI BILANCIO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

A – CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI

Rappresenta il saldo ammontante a € 152.795 dei versamenti dovuti dal Comune di Pescia.
Il decremento dei crediti verso soci per conferimenti rispetto al 2009, di € 43.656, è costituito dai versamenti in denaro effettuati nell'anno 2010 dal Comune di Pescia.

B – IMMOBILIZZAZIONI

Nell'esercizio 2010, come negli esercizi precedenti, non è stata operata alcuna svalutazione né alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

B I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono i seguenti

VOCI DI BILANCIO	COSTO STORICO AL 01/01/10	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE AL 31/12/2010
1. Costi di impianto e di ampliamento				
Spese di costituzione iniziale	3.684			3.684
Costi di trasf. in società di capitali	54.003			54.003
2. Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità				
Altri per studi e Ricerche	494.728			494.728
3. Diritti di brevetto industr. Opere ingegno				
Software applicativi	287.265			287.265
4. Concessioni, licenze d'uso, marchi e diritti simili				
Licenze Uso software	106.603	4.159		110.762
7. Altre				
Costi plur. Beni di terzi	155.225			155.225
Arrotondamenti				
Totali	**1.101.508**	**4.159**	**0**	**1.105.667**

VOCI DI BILANCIO	COSTO STORICO AL 31/12/2010	FONDO AMM.TO AL 01/01/2010	AMM.TI 2010	UTILIZZI F.DO AMM.TO	FONDO AMM.TO AL 31/12/2010	VALORE NETTO AL 31/12/2010
1. Costi di impianto e di ampliamento						
Spese di costituzione iniziale	3.684	-3.684			-3.684	0
Costi di trasf. in società di capitali	54.003	-54.003			-54.003	0
2. Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità						
Altri per studi e Ricerche	494.728	-494.728			-494.728	0
3. Diritti di brevetto industr. Opere ingegno						
Software applicativi	287.265	-284.532	-2.733		-287.265	0
4. Concessioni, licenze d'uso, marchi e diritti simili						
Licenze Uso software	110.762	-104.867	-2.329		-107.196	3.566
7. Altre						
Costi plur. Beni di terzi	155.225	-154.688	-107		-154.795	430
Arrotondamenti						0
Totali	**1.105.667**	**-1.096.502**	**-5.169**	**0**	**-1.101.671**	**3.996**

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 31/12/2010 completamente ammortizzati.

B II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

CATEGORIA CESPITE	31/12/2009	ACQUISTI	DISMISSIONI	ARROT.	31/12/2010
1. TERRENI E FABBR.	2.504.896	71.956	0		2.576.852
2. IMP. E MACCHINARI					
Discarica	11.544.068	620.515	0		12.164.583
Isole ecologiche	526.535	46.272	0		572.807
Macchinari	143.060	138.250	0		281.310
Impianti	754.839	7.087	0		761.926
Arrotondamenti unità euro	1				
Totale Impianti e macchinari	*12.968.503*	*812.124*	*0*	*0*	*13.780.626*
3.ATTREZZATURE INDUSTR. E COMM.	180.761	2.539			183.300
4. ALTRI BENI					
Automezzi e mezzi movimentazione discarica	481.529				481.529
Autovetture	62.875	0	0		62.875
Mob. e macchine ufficio	262.994	1.021			264.015
Macchine elettroniche	541.717	2.840	2.549	1	542.009
Audiovisivi	0				0
Attrezzatura minuta	59.098	2.570			61.668
Arrotondamenti unità euro	0				0
Totale Altri beni	*1.408.213*	*6.431*	*2.549*	*1*	*1.412.096*
Arrotondamenti unità euro	*1*				
Tot. Beni in amm.to	**17.062.374**	**893.050**	**2.549**	**1**	**17.952.874**
5. IMMOBILIZ. IN CORSO ED ACCONTI	111.391	1.236.199	567.855	-1	779.734
Totali	**17.173.765**	**2.129.249**	**570.404**	**0**	**18.732.608**

Gli incrementi della voce fabbricati sono costituiti per € 71.612 dal costo di realizzazione di una tettoria prefabbricata a copertura dell'area destinata a stazione di trasferimento del Centro di raccolta di Cà dei Ladri, realizzata allo scopo di intercettare le acque piovane evitando che le stesse entrino a contatto con i rifiuti.

Gli incrementi della voce discarica si riferiscono ai lavori effettuati nell'impianto di Cà dei Ladri relativi al completamento e chiusura del III settore necessari per la realizzazione e coltivazione delle vasche 8/8 Up attualmente in uso.

Gli incrementi della voce isole ecologiche si riferiscono interamente ai lavori di ristrutturazione ed ampliamento del Centro di Raccolta realizzato presso la sede operativa di Cà dei Ladri.

Gli incrementi della voce macchinari sono relativi all'acquisto di un trituratore usato utilizzato presso l'impianto di smaltimento di Cà dei Ladri.

Nella voce opere in corso di realizzazione sono iscritti i costi di realizzazione degli impianti di termici a biomasse con rete di teleriscaldamento a servizio degli edifici pubblici del Comune di Savigno per € 288.566 e di Lagaro (Castiglione dei Pepoli) per € 174.936, il cui completamento e la relativa entrata in funzione sono avvenute nei primi mesi del 2011. Sono inoltre iscritti nelle opere in corso di realizzazione i costi relativi ai lavori preliminari di realizzazione della vasca 9 I lotto per complessivi € 316.232.
Tali opere, che al 31/12/2010 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.

Il valore del libro cespiti, al netto dei fondi di ammortamento, è il seguente:

CATEGORIA CESPITE	COSTO STORICO	FONDO AMMORT.	ARROT.	VALORE NETTO
1. TERRENI E FABBR.	2.576.852	607.097		1.969.755
2. IMP. E MACCHINARI				
Discarica	12.164.583	11.153.365		1.011.218
Isole ecologiche	572.807	380.767		192.040
Macchinari	281.310	153.429		127.881
Impianti	761.926	364.714	1	397.213
Arrotondamenti unità euro			1	2
Totale Impianti e macchinari	*13.780.626*	*12.052.275*	*2*	*1.728.354*
3.ATTREZZATURE INDUSTR. E COMM.	183.300	166.252		17.048
4. ALTRI BENI				
Automezzi e mezzi movimentazione discarica	481.529	352.953	- 1	128.575
Autovetture	62.875	55.076		7.799
Mob. e macchine ufficio	264.015	222.696	- 1	41.318
Macchine elettroniche	542.009	510.870		31.139
Audiovisivi	-			-
Attrezzatura minuta	61.668	61.668		-
Arrotondamenti unità euro	-	1		- 2
Totale Altri beni	*1.412.096*	*1.203.264*	*- 2*	*208.829*
Arrotondamenti unità euro		1		-
Tot. Beni in amm.to	**17.952.874**	**14.028.889**	**-**	**3.923.986**
Immobilizzazioni in corso	779.734	0		779.734
Tot. Immob. Materiali	**18.732.608**	**14.028.889**	**-**	**4.703.720**

Si riporta di seguito l'analisi dei movimenti intervenuti nei fondi di ammortamento.

MOVIMENTO ESERCIZIO

CATEGORIA CESPITE	AMM.TO AL 31/12/2009	UTILIZZI	ACCANTONAMENTI	ARROTONDAMENTI	AMM.TO AL 31/12/2010
1. TERR. E FABBR.	531.139		75.958		607.097
2. IMP. E MACCH.					
Discarica	10.419.231		734.134		11.153.365
Isole ecologiche	327.508		53.259		380.767
Macchinari	143.060		10.369		153.429
Impianti	290.396		74.319	-1	364.714
Arrotondamenti unità euro	-1				
Totale Impianti e macchinari	*11.180.194*		*872.081*		*12.052.275*
3. ATTREZZATURE	*158.176*		*8.076*		*166.252*
4. ALTRI BENI					
Automezzi e mezzi movimentazione discarica	309.735		43.218		352.953
Autovetture	45.312		9.764		55.076
Mobili e macch.uff.	205.427		17.269		222.696
Macchine elettr.	488.646	1.858	24.083		510.871
Audiovisivi	0				0
Attrezzatura minuta	59.098		2.570		61.668
Arrotondamenti unità euro	1			-1	0
Totale altri beni	*1.108.219*	*1.858*	*96.904*		*1.203.264*
Arrotondamenti	-1		*1*		1
Totali	**12.977.727**	**1.858**	**1.053.020**	**-2**	**14.028.889**

Alla fine dell'esercizio 2010 i cespiti iscritti a Bilancio sono complessivamente ammortizzati per il 78% e il grado di ammortamento di ciascun gruppo di cespiti risulta come segue:

	2010			2009		
	COSTO	FONDI	%	COSTO	FONDI	%
Terreni e fabbricati	2.576.852	607.097	24%	2.504.896	531.139	21%
Impianti e macch.	13.780.627	12.052.275	87%	12.968.503	11.180.194	86%
Attrez.ind.e comm.	183.300	166.252	91%	180.761	158.176	88%
Altri beni	1.412.095	1.203.264	85%	1.408.213	1.108.219	79%
Arrotondamenti		1		1	-1	
TOTALE	**17.952.874**	**14.028.889**	**78%**	**17.062.374**	**12.977.727**	**76%**

Le percentuali utilizzate per il calcolo degli ammortamenti nel 2010 corrispondono alle aliquote ordinarie previste dalla normativa fiscale vigente considerate rappresentative della vita utile economica dei nostri cespiti.

Il costo di costruzione delle vasche è ammortizzato in base all'effettivo utilizzo delle vasche stesse valutato determinandone la percentuale di riempimento rilevata in ciascun esercizio in funzione dei quantitativi stoccati e dei volumi autorizzati residui.

EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO E SUL CONTO ECONOMICO DEI CONTRATTI DI LEASING FINANZIARIO

Nell'allegato A alla presente Nota Integrativa sono riportati gli effetti sul patrimonio netto e sul conto economico di una eventuale contabilizzazione dei contratti di leasing finanziario in essere alla data del 31/12/2010 con il metodo finanziario, in conformità alle indicazioni fornite dal documento n. 1 emanato dall'O.I.C..

B III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

B III 1. PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie hanno registrato le movimentazioni evidenziate nella tabella di seguito riportata:

	31/12/2009	Incrementi	Decrementi	Rival./ Sval.	**31/12/2010**
In imprese controllate					
Sistemi Biologici Srl	803.250				803.250
Cosea Tariffa & Servizi Srl	2.450.000				2.450.000
Totale partecipazioni in imprese controllate	***3.253.250***	**-**	**-**	**-**	***3.253.250***
In imprese collegate e altre imprese					
GAL Appennino Bolognese scarl	1.893				1.893
Totale partecipazioni in imprese collegate e altre imprese	***1.893***	**-**	**-**	**-**	***1.893***
Totale	**3.255.143**	**0**	**0**	**0**	**3.255.143**

Le partecipazioni sono valutate al costo e si riferiscono:

- alla partecipazione del 51% nella **società Sistemi Biologici Srl** con sede in Piteglio (PT) Loc. Pian di Termine Via Brennero, con capitale sociale di € 1.575.000, interamente versato, 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 ed al netto delle svalutazioni effettuate in esercizi precedenti. Il bilancio d'esercizio al 31/12/2010 della società, alla data attuale, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione e deve essere posto all'esame dell'Assemblea dei Soci. Secondo tale progetto di bilancio la società ha chiuso l'esercizio sociale al 31/12/2010 con un utile d'esercizio di € 2.355. Il patrimonio netto della società al 31/12/2010, comprensivo del risultato d'esercizio, risulta pari ad € 1.564.808, per effetto di perdite d'esercizio conseguite nel 2009 e non ancora del tutto coperte. Il patrimonio netto della società al 31/12/2009, secondo l'ultimo bilancio approvato della società, ammontava invece ad € 1.562.449. La valutazione di bilancio della partecipazione è stata effettuata al costo, corrispondente alle quote di capitale sociale sottoscritte e versate dal Consorzio, a fronte di una frazione di patrimonio netto al 31/12/2009 spettante al socio Cosea di € 796.849. Il Consorzio ha ritenuto di non procedere alla svalutazione della partecipazione ritenendo le perdite conseguite nel 2009 non durevoli e recuperabili a breve con gli utili che saranno conseguiti con la gestione dell'impianto di compostaggio.

- alla partecipazione del 100% nella società **Cosea Tariffa & 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. La società ha chiuso l'esercizio sociale al 31/12/2010 con un utile d'esercizio di € 4.211 ed un patrimonio netto di € 2.464.623.

- 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. Il patrimonio netto al 31/12/2010 ammonta ad € 69.763, compreso l'utile dell'esercizio chiuso al 31/12/2010 di € 388. Il bilancio d'esercizio al 31/12/2010 del GAL è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione e deve essere posto all'esame dell'Assemblea dei soci. Il patrimonio netto della società al 31/12/2009, secondo l'ultimo bilancio approvato della società, ammontava invece ad € 69.376 e la relativa frazione di patrimonio netto spettante al Consorzio risultava pari ad € 1.907.

B III 2. 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, la cui restituzione è prevista nel corso del 2011.
Tra i crediti verso altri sono iscritti depositi cauzionali per utenze per complessivi € 2.065, ed un deposito cauzionale corrisposto a fronte di un contratto di locazione per € 330. Tali crediti si ritengono esigibili entro 5 anni.

Al 31/12/2010 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) c) 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 (€ 1.893). Si ritiene in ogni caso che il valore contabile della partecipazione non si discosti dal presumibile valore di realizzo.

C ATTIVO CIRCOLANTE

C I RIMANENZE
1. MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

Le rimanenze, ammontanti a complessivi € 8.403, 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 e di Castel d'Aiano e per le prove di funzionamento e collaudo dell'impianto di Savigno.
La valutazione delle rimanenze è stata effettuata al costo specifico d'acquisto, che si ritiene corrispondente al prezzo di mercato al 31/12/2010, trattandosi di acquisti effettuati in prossimità della fine dell'esercizio in condizioni concorrenziali.

C II CREDITI
1. CREDITI V/CLIENTI

L'ammontare della voce di bilancio può essere così rappresentata:

	2009	2010	Variazione
V/utenti (esigibili entro l'es. successivo)	3.117.402	2.979.952	-137.450
Note di credito da emettere	-4.452	-2.317	2.135
Fondo rischi su crediti	-105.673	-165.673	-60.000
Totale	**3.007.277**	**2.811.962**	**-195.315**

I Crediti verso clienti sopra evidenziati risultano tutti esigibili entro l'esercizio successivo.
I crediti sono esposti al netto del fondo rischi su crediti di € 165.673 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 eventuali azioni di recupero intraprese, lo status del credito (cliente attivo, in contenzioso, ecc.). In particolare nel 2010 si è ritenuto di effettuare un accantonamento prudenziale di € 60.000 a fronte di possibili insolvenze collegate a un generale rallentamento dei pagamenti da parte di enti pubblici che coinvolge i nostri conferitori di rifiuti speciali.

La movimentazione del fondo nell'esercizio è stata la seguente:

	Saldo al 31/12/2009	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2010
Fondo svalutazione crediti	105.673	60.000	0	165.673

2. CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

Sono costituiti da crediti verso le società controllate esigibili entro l'esercizio successivo così dettagliabili:

	2009	2010	Variazione
Crediti verso Sistemi Biologici Srl per servizi di smaltimento	366.159	252.014	-114.145
Crediti verso Cosea Tariffa & Servizi per rimborso costi sostenuti	316	8.402	8.086
Fatture da emettere a Cosea Tariffa & Servizi per rimborso costi sostenuti	6.653	6.058	-595
Totale	**373.128**	**266.474**	**-106.654**

4. CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO

L'importo di € 13.773 è rappresentato da crediti verso gli Enti associati per contributi in conto esercizio arretrati, che al 31/12/2009 ammontavano ad € 22.814.
Tali crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

5. CREDITI V/ALTRI

Il dettaglio delle voci di Bilancio è il seguente:

	2009	2010	Variazione
a) Verso lo Stato			
Erario c/imposte sul reddito	3.207		-3.207
Erario c/ritenute Irpef	586	3.336	2.750
Crediti tributari per imposte anticipate	1.843	84	-1.759
d) Altri Enti del settore pubblico allargato:			
e) Diversi:			
- Crediti v/Rio d'Orzo per liquidazione	4.194	4.194	0
- Anticipi a fornitori	18.179	7.852	-10.327
- Altri	13.953	16.476	2.523
Arrotondamenti		1	1
Totale	**41.962**	**31.943**	**-10.019**

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 2010 crediti del Consorzio con scadenza contrattuale oltre i cinque anni.
Per quanto concerne la distribuzione geografica dei crediti, precisiamo altresì che tutti i crediti del Consorzio, sia commerciali che verso altri, sono vantati nei confronti di enti pubblici o società italiane.

C III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

5. ALTRI TITOLI

Trattasi di certificati di deposito emessi da un primario istituto di credito acquistati 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 successiva della discarica.

	31/12/2009	31/12/2010	Variazione
CD BPER 6 MESI	700.000	1.100.000	400.000
Totale	**700.000**	**1.100.000**	**400.000**

Si tratta di un titolo valutato al costo di acquisto, corrispondente al valore nominale, a capitale garantito e che non presenta rischi di perdite durevoli di valore.
Nel mese di maggio 2011 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione il versamento nel conto corrente destinato alle spese di post gestione della discarica di altri € 250.000, per la sottoscrizione di ulteriori certificati di deposito a breve termine, con ciò portando i mezzi finanziari liquidi destinati alle spese post gestione della discarica a complessivi € 1.350.000.

C IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

La voce è così composta:

	31/12/2009	31/12/2010	Variazione
C/Tesoreria	554.173	1.002.710	448.537
C/C bancari	208.512	619.682	411.170
Cassa Economato	234	309	75
Totale	**762.919**	**1.622.701**	**859.782**

D RATEI E RISCONTI

La voce di bilancio è costituita da ratei e risconti attivi il cui dettaglio è riportato di seguito:

	2009	2010	Variazione
Ratei per interessi attivi su deposito vincolato	4.400	3.607	-793
Risconti su polizze assicurative	41.449	118.123	76.674
Risconti su macrocanone e rate leasing	22.368	16.391	-5.977
Risconti su canoni utenze	3.087	3.078	-9
Totale	**71.304**	**141.199**	**69.895**

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, privo del risultato d'esercizio 2010, risulta così costituito:

Natura/ descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo utilizzazioni effettuate in esercizi prec.	
				Per cop. perdite	Per altre ragioni
Fondo di dotazione	5.744.738				597.805
Riserve di utili:					
Fondo riserva ordinaria	57.663	Copertura perdite	-		
Fondo mantenimento discarica	403.642		-		
Fondo miglioramento e sviluppo	115.326		-		
Altre riserve	1				
Arrotondamenti					
Totale	***6.321.370***		**-**		597.805

Le utilizzazioni di esercizi precedenti del fondo di dotazione si riferiscono all'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.
Il fondo riserva ordinaria è utilizzabile per la copertura di perdite, mentre i fondi mantenimento discarica e miglioramento e sviluppo investimenti sono utilizzabili solo per gli scopi statutariamente previsti.
Non vi sono pertanto utili di esercizi precedenti distribuibili.

Il patrimonio netto ha subito le seguenti variazioni:

	Fondo di dotazione	**Fondo di riserva**	**Riserve statutarie**	**Altre riserve**	**Risultato d'esercizio**	**Totale**
Al 01/01/2009	**5.744.738**	**56.376**	**507.381**	**1**	**4.905**	**6.313.401**
Destinazione del risultato d'es. 2008		490	4.414	1	- 4.905	**-**
Risultato d'esercizio 2009					7.969	**7.969**
Arrotondamenti euro				- 3		**- 3**
Al 31/12/2009	**5.744.738**	**56.866**	**511.795**	**- 1**	**7.969**	**6.321.367**
Destinazione del risultato d'es. 2009		797	7.173	- 1	- 7.969	**-**
Risultato d'esercizio 2010					58.891	**58.891**
Arrotondamenti euro				3		**3**
Al 31/12/2010	**5.744.738**	**57.663**	**518.968**	**1**	**58.891**	**6.380.261**

I FONDO CONSORTILE
Ammonta a € 5.744.738 di cui € 152.795 sottoscritti e non ancora versati. Nel 2010 il Fondo consortile è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente.

IV FONDO RISERVA ORDINARIA
Ammonta a € 57.663 con un incremento di € 797 rispetto all'esercizio precedente dovuto alla destinazione di una quota del 10% degli utili d'esercizio 2009.

VI RISERVE STATUTARIE O REGOLAMENTARI
Le Riserve Statutarie ammontano a complessivi € 518.968 e sono così costituite:
-Fondo miglioramento e sviluppo investimenti del consorzio per € 115.326, con un incremento di € 1.594 rispetto all'esercizio precedente;
-Fondo mantenimento discarica esaurita per € 403.642, con un incremento di € 5.579 rispetto all'esercizio precedente.
Gli incrementi delle riserve statutarie sono dovuti a destinazione di una quota dell'utile dell'esercizio 2009 in conformità al dettato dell'art. 44 dello Statuto consortile.

IX UTILE ESERCIZIO
Ammonta a € 58.891 al netto di imposte sul reddito dell'esercizio per complessivi € 168.249.

B. FONDI PER RISCHI E ONERI
Il Fondo gestione post-mortem discarica ammonta, al 31/12/2010, a € 3.302.610 a seguito di specifico accantonamento di € 580.000, valutato tenendo conto della normativa vigente in materia ed imputato a costi del corrente esercizio.
L'accantonamento al Fondo gestione post-mortem della discarica è stato determinato tenendo degli esiti di una perizia di stima redatta da un tecnico esterno, esperto del settore, debitamente asseverata, e dei suoi aggiornamenti.
Tenuto conto del lunghissimo arco di tempo, stabilito dalla legge in 30 anni, per la gestione della discarica esaurita, l'ammontare al 31 dicembre 2010 del fondo post-mortem, pari ad € 3.302.610, è investito per € 1.100.000 in certificati di deposito a breve termine a ciò dedicati e per € 2.202.610 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). Nel mese di maggio 2011 è stato deliberato il versamento di ulteriori € 250.000 nel deposito bancario dedicato, con ciò portando i mezzi finanziari liquidi destinati alle spese di post gestione della discarica a complessivi € 1.350.000.

Nel 2010 sono stati inoltre effettuati i seguenti accantonamenti:

- € 30.000 ad un fondo spese ed oneri futuri di gestione discarica relativo a probabili maggiori spese che si verificheranno, nella misura stimata, nel prossimo esercizio derivanti dalle particolari modalità di gestione della discarica adottata dal 2009 e continuata sino ad ottobre 2010, con la coltivazione di due vasche in contemporanea. Nel 2010 è stato inoltre effettuato l'utilizzo del fondo spese future di € 40.000 accantonato nel 2009 imputando lo stesso a diretto decremento delle spese sostenute nel 2010 per le quali era stato stanziato;
- un fondo manutenzioni cicliche programmate relativo ai macchinari ed agli automezzi in utilizzo in discarica di € 57.500.

Le movimentazioni dell'esercizio sono le seguenti:

	Saldo al 31/12/2009	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2010
Fondo imposte differite	193	0	193	0
Fondo post mortem	2.722.610	580.000	0	3.302.610
Fondo spese future discarica	40.000	30.000	40.000	30.000
Fondo spese manutenzioni cicliche	0	57.500	0	57.500
Totale fondi per rischi ed oneri	**2.762.803**	**667.500**	**40.193**	**3.390.110**

C. FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Tale fondo nel corso dell'esercizio ha subito le seguenti movimentazioni:

Valore di bilancio al 31/12/2009	**252.811**
Utilizzi	6.965
Accantonamenti	49.355
Totale al 31/12/2010	**295.201**

ed in particolare risulta incrementato delle effettive indennità spettanti al personale maturate nell'esercizio. Gli utilizzi si riferiscono per € 6.160 agli anticipi sul TFR erogati a dipendenti e per € 805 all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

L'organico al 31/12/2010, costituito da n. 24 dipendenti, e così composto:
N. 1 Dirigente
N. 2 Quadro
N. 4 dipendenti con la qualifica di impiegati tecnici;
N. 13 dipendenti con la qualifica di impiegati amministrativi;
N. 4 dipendenti con la qualifica di operai.

D. DEBITI

4. MUTUI

Nella tabella che segue sono evidenziate la composizione e la variazione rispetto al 31/12/2009 dei mutui a carico del Consorzio Cosea.

	2009	Incrementi	Decrementi	2010
BCC Alto Reno	0	617.000	9.057	607.944
Mutui Cassa DDPP	125.400		12.433	112.967
Mutuo Dexia Crediop	1.041.371		242.178	799.193
Totale	**1.166.771**	**617.000**	**263.668**	**1.520.104**

Nel corso del 2010 sono stati contratti seguenti mutui:

1. un mutuo chirografario di € 300.000 concesso da Bcc Alto Reno S.c.r.l. in data 20/10/2010, interamente erogato, acceso per il finanziamento della realizzazione dell'impianto di riscaldamento a biomasse e cogenerazione di Castel d'Aiano, il cui debito residuo al 31/12/2010 ammontava ad € 296.969. Il mutuo presenta un tasso di interesse variabile pari all'Euribor 3M/365 più uno spread del 1,40% ed è rimborsabile in 168 rate di ammortamento mensili (14 anni), consecutive, posticipate. La durata del mutuo corrisponde alla durata residua dei contratti di servizio per la gestione dell'impianto stesso, allo scopo di assicurarne il rimborso integrale entro il termine della concessione. La quota capitale da restituire dopo cinque anni ammonta ad € 200.320;
2. un mutuo chirografario di € 317.000 concesso da Bcc Alto Reno S.c.r.l. in data 20/10/2010, interamente erogato, acceso per il finanziamento della realizzazione dell'impianto di riscaldamento a biomasse di Castiglione dei Pepoli, il cui debito residuo al 31/12/2010 ammontava ad € 310.975. Il mutuo presenta un tasso di interesse variabile pari all'Euribor 3M/365 più uno spread del 1,40% ed è rimborsabile in 96 rate di ammortamento mensili (8 anni), consecutive, posticipate. La durata del mutuo corrisponde alla durata residua dei contratti di servizio per la gestione dell'impianto stesso, allo scopo di assicurarne il rimborso integrale entro il termine della concessione. La quota capitale da restituire dopo cinque anni ammonta ad € 118.978.

La suddivisione dei debiti in funzione della durata residua è la seguente:

	2009	2010
Importi esigibili entro 12 mesi	254.610	322.122
Importi esigibili oltre 12 mesi	912.161	1.197.982
Di cui esigibili oltre 5 anni	64.190	371.790
Totali	**1.166.771**	**1.520.104**

Si precisa che nessuno di tali mutui è assistito da garanzie reali su beni del Consorzio.

I piani di ammortamento dei mutui suddetti sono così composti:

ANNO DI RIMBORSO	CDDPP VASCHE	MUTUO DEXIA	CDDPP IMMOBILE VERGATO	BCC ALTO RENO	TOTALE
2011	€ 3.353	€ 253.905	€ 9.752	€ 55.113	€ 322.122
2012	€ 3.609	€ 266.199	€ 10.206	€ 56.390	€ 336.404
2013		€ 279.089	€ 10.681	€ 57.698	€ 347.468
2014			€ 11.178	€ 59.038	€ 70.216
2015			€ 11.698	€ 60.407	€ 72.105
2016			€ 12.242	€ 61.806	€ 74.048
2017			€ 12.811	€ 63.241	€ 76.052
2018			€ 13.408	€ 57.467	€ 70.875
2019			€ 14.031	€ 22.169	€ 36.200
2020				€ 22.682	€ 22.682
2021				€ 23.209	€ 23.209
2022				€ 23.747	€ 23.747
2023				€ 24.298	€ 24.298
2024				€ 20.679	€ 20.679
TOTALE	**€ 6.961**	**€ 799.193**	**€ 106.006**	**€ 607.944**	**€ 1.520.104**

6. DEBITI V/FORNITORI

La composizione del saldo di bilancio è la seguente:

	2009	2010	Variazione
Fornitori	422.445	727.417	304.972
Fornitori per fatture da ricevere	229.901	356.161	126.260
Note di accredito da ricevere	-857	-1.726	-869
Totale	**651.489**	**1.081.852**	**430.363**

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.

8. DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

I debiti verso imprese controllate sono così costituiti:

	2009	2010	Variazione
Debiti verso Cosea Tariffa & Servizi Srl	625.275	802.967	177.692
Debiti verso Cosea Tariffa & Servizi Srl per fatture da ricevere	25.331	5.763	-19.568
Note di accredito da ricevere da Cosea Tariffa & Servizi Srl	-359	0	359
Arrotondamenti euro			0
Totale	**650.247**	**808.730**	**158.483**

I debiti verso Cosea Tariffa & Servizi Srl si riferiscono a 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 per i quali si prevede l'esigibilità entro l'anno 2011.

10. DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO

Ammontano ad € 138.960 (€ 140.502 nell'anno 2009) e sono costituiti dal debito per il contributo relativo al quarto trimestre 2010 dovuto al Comune di Gaggio Montano per carico ambientale quale comune sede dell'impianto di smaltimento.

11. DEBITI TRIBUTARI

In dettaglio:

	2009	2010	Variazione
Ritenute d'acc. operate su stipendi e comp.a terzi	47.704	51.066	3.362
Erario c/IVA	59.205	58.855	-350
Erario c/IRES e IRAP	40.268	18.349	-21.919
Totale	**147.177**	**128.270**	**-18.907**

12. DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

La voce comprende i seguenti contributi a saldo:

	2009	2010	Variazione
INPS	44.188	48.641	4.453
INPDAP	20.753	-195	-20.948
I.N.P.G.I.		156	156
INAIL	4.594	649	-3.945
TOTALE	**69.535**	**49.251**	**-20.284**

13. ALTRI DEBITI

	2009	2010	Variazione
Compensi, missioni, rimborsi spese ad Amministratori e collaboratori	7.493	5.443	-2.050
Tributo speciale L. 549/95 (Ecotassa 4° Trimestre)	228.548	207.935	-20.613
Depositi cauzionali passivi	9.264	14.038	4.774
Competenze dipendenti e relativi contributi	83.234	94.070	10.836
Cauzione economo	362	362	0
Altri	43.884	9.454	-34.430
Totale	**372.785**	**331.302**	**-41.483**

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 2010 debiti con scadenza contrattuale oltre i cinque anni, ad eccezione di quanto rilevato nei debiti per Mutui alla voce D 4. del passivo, 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

Al 31/12/2010 risultano contabilizzati ratei passivi per complessivi € 1.187 relativi a premi assicurativi pagati in via posticipata nel 2011.

CONTI D'ORDINE

Il valore di bilancio di complessivi € 16.592.805 è costituito da:

- il debito residuo di € 58.246 per il contratto di locazione finanziaria in essere al 31/12/2010 con SANPAOLO Leasint SpA per una porzione dell'immobile adibito a sede amministrativa;
- fideiussioni prestate da terzi per nostro conto per € 16.534.559, il cui dettaglio è di seguito riportato:

BENEFICIARIO	FIDEJUSSORE	CAUSALE	IMPORTO AL 31/12/2009	IMPORTO AL 31/12/2010	SCADENZA
Comune di Pescia	VISCONTEA	Attività di gestione, manutenzione e custodia dei cimiteri comunali	3.172	3.450	31/12/2011
Provincia di Bologna	UNIPOL	Gestione operativa vasche 6 e 7	3.060.900	3.060.900	15/05/2012
Provincia di Bologna	VISCONTEA	Post-gestione vasche 6 e 7	1.612.000	1.612.000	16/05/2020
Provincia di Bologna	VITTORIA ASSICURAZIONI	Gestione operativa ampliamento III settore 48.000 mc	877.462	877.462	15/05/2012
Provincia di Bologna	VITTORIA ASSICURAZIONI	Post gestione ampliamento III settore 48.000 mc	432.000	432.000	15/06/2015
Provincia di Bologna	VITTORIA ASSICURAZIONI	Gestione operativa ampliamento III settore	3.675.150	3.675.150	30/06/2016
Provincia di Bologna	VITTORIA ASSICURAZIONI	Post gestione ampliamento III settore	1.818.000	1.818.000	30/06/2016
Provincia di Bologna	ELBA ASSICURAZIONI	Gestione operativa vasche 4-5		639.718	15/05/2012
Provincia di Bologna	ELBA ASSICURAZIONI	Gestione post-operativa vasche 4-5		1.500.768	15/05/2015
Provincia di Bologna	ELBA ASSICURAZIONI	Gestione operativa vasca 8UP		283.141	30/06/2013
Provincia di Bologna	ELBA ASSICURAZIONI	Gestione post-operativa vasca 8UP		152.780	30/06/2016
Provincia di Bologna	LIGURIA ASSICURAZIONI	Gestione operativa vasca 9		1.599.908	31/07/2014
Provincia di Bologna	LIGURIA ASSICURAZIONI	Gestione post-operativa vasca 9		875.150	31/07/2014
G.I.D.A Gestione impianti di depurazione acque SpA	COFACE ASSICURAZIONI	Copertura contributo su costi di depurazione e analisi servizio smaltimento percolato	4.132	4.132	23/10/2011
TOTALE			**11.482.816**	**16.534.559**	

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

CONTO ECONOMICO

A VALORE DELLA PRODUZIONE

I RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

I prospetti sotto riportati presentano i dettagli che compongono i ricavi delle vendite e delle prestazioni che al 31/12/2010 evidenziano una variazione negativa di € 63.647 (-1%) rispetto al 31/12/2009.

	2009	2010	Variazione	Var. %
Conferimento rifiuti	6.375.781	6.126.148	-249.633	-4%
Smaltimento pneumatici e mat.ferroso	5.045	4.906	-139	-3%
Corrispettivi cessione Energia Elettrica	227.181	196.142	-31.039	-14%
Ricavi servizi cimiteriali, canile e altri	215.201	214.062	-1.139	-1%
Assistenza informatica	161.578	141.011	-20.567	-13%
Proventi altri servizi tributari	565.708	719.461	153.753	27%
Proventi servizi energia	197.862	229.189	31.327	0%
Proventi servizi resi v/soc. gruppo	33.000	97.895	64.895	197%
Altri servizi	75.028	63.923	-11.105	-15%
Totale	**7.856.384**	**7.792.737**	**-63.647**	**-1%**

I destinatari delle prestazioni del Consorzio sono così rappresentabili:

	2009	%	2010	%
Enti consorziati	4.966.250	63	5.088.756	65
Altri Enti	200.680	3	172.470	2
Privati	2.689.454	34	2.531.511	32
Totale	**7.856.384**	**100**	**7.792.737**	**100**

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

a) diversi in dettaglio:

	2009	2010	Variazione
Affitti attivi	169.601	119.132	-50.469
Rimborsi e proventi diversi	66.495	131.120	64.625
Plusvalenze su vendite cespiti	61.582	17	-61.565
Totale	*297.678*	*250.269*	*-47.409*
Contributi in conto esercizio			
da enti consorziati	*52.524*		*-52.524*
da altri enti pubblici		*13.000*	*13.000*
Totale altri ricavi e proventi	**350.202**	**263.269**	**-47.409**

B COSTI DELLA PRODUZIONE

6 COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Ammontano ad € 297.907 e sono formati da acquisti di materie prime, ed in particolare di ghiaia per € 29.190 e di carburanti dei mezzi operatori per € 104.902 per la gestione dell'impianto di smaltimento, di combustibili per la gestione degli impianto di riscaldamento e cogenerazione a biomasse per € 145.227 e di altro materiale di consumo per € 18.588.

7 PER SERVIZI

I relativi costi comportano un onere complessivo a carico del bilancio di € 3.333.591, a fronte di € 3.422.556 dell'anno 2009, 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.
I costi per servizi rispetto all'esercizio precedente hanno registrato una diminuzione di € 88.965 pari al 3%.

8 GODIMENTO BENI DI TERZI

In dettaglio:

	2009	2010	Variazione
Canoni di locazione immobili	21.182	20.627	-555
Nolo macchine operatrici e attrezzature	94.800	48.056	-46.744
Canoni leasing Berzantina piano terra	69.331	59.743	-9.588
Totale	**185.313**	**128.426**	**-56.887**

Le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 22, del codice civile con riferimento alle operazioni di locazione finanziaria sono contenute nell'Allegato A alla presente Nota Integrativa.

9 PER IL PERSONALE

In dettaglio:

	2009	2010	Variazione
a. Salari e stipendi	958.788	953.664	-5.124
b. Oneri sociali	321.593	312.305	-9.288
c. Trattamento di fine rapporto	62.302	64.460	2.158
Totale	**1.342.683**	**1.330.429**	**-12.254**

10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Degli ammortamenti si è già dato ampiamente atto nel commento alle relative poste dell'attivo dello stato patrimoniale con riferimento alle immobilizzazioni. Nel 2010 non sono state effettuate svalutazioni.

11. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

Trattasi della 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 C. I Rimanenze dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

13 ALTRI ACCANTONAMENTI

La voce in esame si riferisce per € 580.000 all'accantonamento al fondo gestione post-mortem discarica i cui criteri di determinazione sono esplicitati in premessa, per € 30.000 all'accantonamento al fondo spese ed oneri futuri di gestione della discarica e per € 57.500 all'accantonamento al fondo manutenzioni cicliche programmate dei macchinari e degli automezzi della discarica.

14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Sono costituiti da:

	2009	2010	Variazione
Rappresentanza	593	1.125	532
Borse di studio	840	840	0
Imposte e tasse varie deducibili	15.281	17.753	2.472
Tributo speciale L. 549/95: ecotassa per smaltimenti in discarica	938.440	915.129	-23.311
Imposte e tasse varie indeducibili	581	581	0
Varie	1.123	7.015	5.892
Totale	**956.858**	**942.443**	**-14.415**

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Sono costituiti da:

	2009	2010	Variazione
Interessi attivi bancari	16.276	11.564	-4.712
Interessi attivi su altri crediti	121	0	-121
Totale	**16.397**	**11.564**	**-4.833**

17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI
Comprendono:

	2009	2010	Variazione
Interessi passivi su conto di tesoreria	16	0	-16
Interessi passivi su mutui	69.449	54.213	-15.236
Interessi passivi bancari	15.732	908	-14.824
Interessi passivi diversi	62	10	-52
Totale	**85.259**	**55.131**	**-30.128**

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel 2010 non sono state effettuate rivalutazioni né svalutazioni di attività finanziarie.

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

20. PROVENTI STRAORDINARI
Le sopravvenienze attive ammontanti a complessivi € 49.363 sono dovute:

- per € 37.029 al recupero della maggior Irap stanziata negli esercizi 2008 e 2009 reso possibile dopo la Risoluzione n. 85997 del 25/05/2010 che ha consentito espressamente di considerare deducibili ai fini Irap gli accantonamenti al Fondo Post-mortem discarica, indipendentemente dalla loro classificazione alle voci B (12 o B (13 del conto economico;
- per € 11.864 a conguagli positivi su fatturazioni per produzioni di energia elettrica 2009;
- per € 470 alla rettifica positiva di altri proventi relativi a precedenti esercizi.

21. ONERI STRAORDINARI
Le sopravvenienze passive ammontano ad € 24.579 e riguardano l'iscrizione di oneri relativi a precedenti esercizi manifestatisi nel 2010, tra cui in particolare costi di monitoraggio di esercizi pregressi per € 9.040 e di smaltimento percolato per € 13.042.

22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO
Le **imposte dell'esercizio,** iscritte in base alla stima del reddito imponibile effettuata in conformità alla normativa fiscale vigente, si riferiscono a:

- imposte correnti per € 166.683, di cui € 94.183 per IRES ed € 72.500 per IRAP;
- imposte differite per € 1.566, interamente per IRES.

L'incidenza delle imposte e tasse sul risultato economico ante imposte è pari al 74%.

La natura delle differenze temporanee e gli effetti conseguenti al differimento e all'anticipazione della tassazione sono illustrati nell'Allegato B alla presente Nota Integrativa.

23. RISULTATO D'ESERCIZIO
Il bilancio chiude con un utile di esercizio di € 58.891.

COMPENSO AD AMMINISTRATORI, SINDACI E SOCIETA' DI REVISIONE

Sono stati contabilizzati costi per compensi agli Amministratori di competenza 2010 per € 66.860. I compensi corrisposti agli Amministratori nel 2010 ammontano ad € 72.733, poiché sono stati liquidati a gennaio 2010 € 5.873 di emolumenti di competenza 2009. Sono inoltre stati erogati compensi al Collegio dei Revisori per € 15.344 ed alla società di revisione, incaricata della revisione volontaria del bilancio, per € 7.150, interamente riferiti a prestazioni di revisione.

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Nel corso dell'esercizio 2010 sono state svolte operazioni commerciali con Sistemi Biologici Srl, società controllata al 51% ed in quanto tale parte correlata, di carattere non rilevante per il bilancio del Consorzio, a condizioni di pagamento migliori rispetto a quelle di mercato. Si tratta dei servizi di smaltimento di FOS, frazione organica stabilizzata, effettuati presso la propria discarica per i quali è stato concesso a Sistemi Biologici di effettuare, senza addebito di interessi, il pagamento in tempi più lunghi rispetto a quelli già concordati a livello di mercato e questo in corrispondenza dei più lunghi tempi di pagamento che a sua volta ha fatto registrare l'ente pubblico principale conferitore del materiale e cliente della società controllata. Questa condizione è in corso di superamento e la situazione si ristabilizzerà nel 2011.

Le operazioni svolte con Cosea Tariffa & 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.

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.

Si allega:

A) Prospetto per la rappresentazione dei contratti di leasing secondo il metodo finanziario
B) Prospetto fiscalità differita

Il Direttore Generale
Dott. Gian Galeazzo Giunta
FIRMATO

Il Legale Rappresentante
Marcello Materassi
FIRMATO