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 31/12/2011

***

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 2011 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 31/12/2011 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 2011 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, valutata in termini di "durata economica" cioè di periodo in cui si prevede che il cespite sarà di utilità per l'azienda tenendo conto non solo della durata fisica del cespite ma anche di altri fattori quali i fattori ambientali, economici o legali, ad esempio autorizzativi, che impongono limiti all'uso dei cespiti. In ogni esercizio le stime circa la vita utile dei beni strumentali sono riesaminate e nel caso di variazioni alle stesse viene modificato il relativo piano di ammortamento.
Tale procedimento di valutazione viene applicato anche con riferimento alla vita utile delle vasche e delle parti impiantistiche e strutturali della discarica per le quali l'ammortamento è effettuato in ciascun esercizio in funzione della vita residua delle stesse valutata considerando la percentuale di riempimento effettiva raggiunta rispetto ai volumi residui autorizzati sulla singola vasca o sull'impianto di smaltimento nel suo complesso.

La quantificazione degli ammortamenti dei beni fungibili, nel primo esercizio di entrata in funzione, viene ridotta al 50% rispetto all'aliquota ordinaria per tenere conto, seppur mediamente, della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio, ritenendo che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione del periodo di effettiva partecipazione delle immobilizzazioni medesime al processo produttivo.

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

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

DESCRIZIONE	COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO
Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Discarica Vasche	Per la percentuale di utilizzo
Impianti discarica	Per gli anni di residuo 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%

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 tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

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

DEBITI
I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

FONDI PER RISCHI E ONERI
Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili la data della sopravvenienza o l'ammontare.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.
Gli accantonamenti ai fondi spese future sono stati determinati sulla base della migliore stima possibile sulla base degli elementi e dei dati storici disponibili.

L'accantonamento al "fondo spese future per gestione post-mortem discarica" è stato effettuato, come di consueto, secondo criteri di ragionevole certezza, approvati dal Consiglio di Amministrazione, imputando la quota così determinata ai costi d'esercizio, considerato anche il pronunciamento favorevole del Ministero delle Finanze, espresso con R.M. 02/06/1998 n. 52/E, sulla deducibilità di tali oneri. In particolare sono state considerate 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.

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 € 87.311 dei versamenti dovuti dal Comune di Pescia.
Il decremento dei crediti verso soci per conferimenti rispetto al 2010, di € 65.484, è costituito dai versamenti in denaro effettuati nell'anno 2011 dal Comune di Pescia.

B – IMMOBILIZZAZIONI

Nell'esercizio 2011, 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 01/01/11	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE AL 31/12/2011
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	110.762	6.469		117.231
7. Altre				
Costi plur. Beni di terzi	155.225	71.736		226.961
Arrotondamenti				
Totali	**1.105.667**	**78.205**	**0**	**1.183.872**

L'incremento della voce Costi pluriennali su beni di terzi fa riferimento ai costi di realizzazione di un impianto fotovoltaico di proprietà del Comune di Castiglione dei Pepoli installato sugli edifici scolastici, che il Consorzio, in forza di apposito contratto di servizio stipulato con il Comune stesso, ha progettato, realizzato e che gestirà per un periodo di anni 20, a fronte di un corrispettivo quantificato in misura uguale al provento per la cessione dell'energia elettrica alla rete spettante al Comune di Castiglione dei Pepoli quale titolare della convenzione con il GSE.

VOCI DI BILANCIO	COSTO STORICO AL 31/12/2011	FONDO AMM.TO AL 01/01/2011	AMM.TI 2011	UTILIZZI F.DO AMM.TO	FONDO AMM.TO AL 31/12/2011	VALORE NETTO AL 31/12/2011
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	-287.265			-287.265	0
4. Concessioni, licenze d'uso, marchi e diritti simili						
Licenze Uso software	117.231	-107.196	-4.336		-111.532	5.699
7. Altre						
Costi plur. Beni di terzi	226.961	-154.795	-3.694		-158.489	68.472
Arrotondamenti					-1	-1
Totali	**1.183.872**	**-1.101.671**	**-8.030**	**0**	**-1.109.702**	**74.170**

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 31/12/2011 completamente ammortizzati.

B II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

CATEGORIA CESPITE	31/12/2010	ACQUISTI	DISMISSIONI	ARROT.	31/12/2011
1. TERRENI E FABBR.	2.576.852	108.426	0	1	2.685.279
2. IMP. E MACCHINARI					
Discarica	12.164.583	1.284.417	0		13.449.000
Isole ecologiche	572.807		0		572.807
Macchinari	281.310		0		281.310
Impianti	761.926	118.959	0		880.885
Totale Impianti e macchinari	*13.780.626*	*1.403.376*	*0*	*0*	*15.184.002*
3.ATTREZZATURE INDUSTR. E COMM.	183.300	68.913	1.871		250.342
4. ALTRI BENI					
Automezzi e mezzi movimentazione discarica	481.529				481.529
Autovetture	62.875		0		62.875
Mob. e macchine ufficio	264.015				264.015
Macchine elettroniche	542.009	3.100	32.016	1	513.094
Audiovisivi	0				0
Attrezzatura minuta	61.668	2.473			64.141
Totale Altri beni	*1.412.096*	*5.573*	*32.016*	*1*	*1.385.654*
Arrotondamenti unità euro					
Tot. Beni in amm.to	**17.952.874**	**1.586.288**	**33.887**	**2**	**19.505.277**
5. IMMOBILIZ. IN CORSO ED ACCONTI	779.734	1.859.592	1.775.141		864.185
Totali	**18.732.608**	**3.445.880**	**1.809.028**	**2**	**20.369.462**

Gli incrementi delle voci fabbricati ed impianti si riferiscono rispettivamente per € 71.426 e per € 108.709 ai costi di realizzazione degli impianti di termici a biomasse con rete di teleriscaldamento a servizio degli edifici pubblici del Comune di Savigno (€ 38.114 per i fabbricati ed € 67.206 per gli impianti) e di Lagaro, Castiglione dei Pepoli, (€ 33.312 per i fabbricati ed € 41.503 per gli impianti), iscritti al netto dei relativi contributi AGREA ottenuti dalla Regione Emilia Romagna, il cui completamento e la relativa entrata in funzione sono avvenute nei primi mesi del 2011.

Negli incrementi della voce Fabbricati è inoltre iscritto per € 37.000 l'acquisto di un terreno contiguo a quelli di proprietà del Consorzio nell'area dell'impianto di discarica.

Gli incrementi della voce discarica si riferiscono ai lavori effettuati nell'impianto di Cà dei Ladri relativi al completamento del III settore per € 186.696, alle opere necessarie per la realizzazione e coltivazione della vasca 9 I lotto per € 814.326, ad interventi vari al sistema idraulico superficiale ed alle reti di captazione del biogas e del percolato per complessivi € 283.395.

Negli incrementi della voce attrezzature sono contabilizzati i costi di realizzazione di una rete di telecontrollo in discarica per € 66.083 ed acquisti di altre attrezzature per € 2.830.

Nella voce opere in corso di realizzazione sono iscritti i costi relativi ai lavori di realizzazione della vasca 9 II lotto per complessivi € 556.494, agli studi ed alle progettazioni per la presentazione dell'autorizzazione AIA all'ampliamento della discarica con la realizzazione del IV settore per € 162.953, ad opere di sistemazione idraulica superficiale e ad altri interventi vari in corso di realizzazione per € 144.738.

Tali opere, che al 31/12/2011 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.	2.685.279	690.684		1.994.595
2. IMP. E MACCHINARI				
Discarica	13.449.000	12.390.908		1.058.092
Isole ecologiche	572.807	434.633		138.174
Macchinari	281.310	174.167		107.143
Impianti	880.885	448.637		432.248
Arrotondamenti unità euro				1
Totale Impianti e macchinari	*15.184.002*	*13.448.345*	*-*	*1.735.658*
3.ATTREZZATURE INDUSTR. E COMM.	250.342	178.051	2	72.293
4. ALTRI BENI				
Automezzi e mezzi movimentazione discarica	481.529	393.118		88.411
Autovetture	62.875	61.416		1.459
Mob. e macchine ufficio	264.015	239.078		24.937
Macchine elettroniche	513.094	495.436		17.658
Audiovisivi	-			-
Attrezzatura minuta	64.141	64.141		-
Arrotondamenti unità euro	-			- 3
Totale Altri beni	*1.385.654*	*1.253.189*	*-*	*132.462*
Arrotondamenti unità euro				-
Tot. Beni in amm.to	**19.505.277**	**15.570.269**	**2**	**3.935.008**
Immobilizzazioni in corso	864.185			864.185
Tot. Immob. Materiali	**20.369.462**	**15.570.269**	**2**	**4.799.193**

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

MOVIMENTO ESERCIZIO

CATEGORIA CESPITE	AMM.TO AL 31/12/2010	UTILIZZI	ACCANTONAMENTI	ARROTONDAMENTI	AMM.TO AL 31/12/2011
1. TERR. E FABBR.	607.097		83.587		690.684
2. IMP. E MACCH.					
Discarica	11.153.365		1.237.543		12.390.908
Isole ecologiche	380.767		53.866		434.633
Macchinari	153.429		20.738		174.167
Impianti	364.714		83.924	-1	448.637
Arrotondamenti unità euro	-1				
Totale Impianti e macchinari	*12.052.274*		*1.396.071*	*-1*	*13.448.345*
3. ATTREZZATURE	*166.252*	*1.871*	*13.669*	*1*	*178.051*
4. ALTRI BENI					
Automezzi e mezzi movimentazione discarica	352.953		40.164	1	393.118
Autovetture	55.076		6.340		61.416
Mobili e macch.uff.	222.696		16.380	2	239.078
Macchine elettr.	510.871	31.951	16.516		495.436
Audiovisivi	0				0
Attrezzatura minuta	61.668		2.473		64.141
Arrotondamenti unità euro	0				0
Totale altri beni	*1.203.264*	*31.951*	*81.873*	*3*	*1.253.189*
Arrotondamenti	1		*2*	*-3*	0
Totali	**14.028.888**	**33.822**	**1.575.202**	**0**	**15.570.269**

Alla fine dell'esercizio 2011 i cespiti iscritti a Bilancio sono complessivamente ammortizzati per l'80% e il grado di ammortamento di ciascun gruppo di cespiti risulta come segue:

	2011			2010		
	COSTO	**FONDI**	**%**	**COSTO**	**FONDI**	**%**
Terreni e fabbricati	2.685.279	690.684	26%	2.576.852	607.097	24%
Impianti e macch.	15.184.002	13.448.345	89%	13.780.627	12.052.275	87%
Attrez.ind.e comm.	250.342	178.051	71%	183.300	166.252	91%
Altri beni	1.385.654	1.253.189	90%	1.412.095	1.203.264	85%
Arrotondamenti					1	
TOTALE	**19.505.277**	**15.570.269**	**80%**	**17.952.874**	**14.028.889**	**78%**

Le percentuali utilizzate per il calcolo degli ammortamenti nel 2011 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.

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 31/12/2011 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:

	31/12/2010	Incrementi	Decrementi	Rival./ Sval.	**31/12/2011**
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 31/12/2011 è stato approvato dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 23/04/2012. Secondo tale bilancio la società ha chiuso l'esercizio sociale al 31/12/2011, primo esercizio pieno di gestione dell'impianto di compostaggio, ancora con caratteristiche di avviamento, con una perdita d'esercizio di € 370.238.
  Il risultato economico negativo dell'anno 2011, secondo le valutazioni degli amministratori della società, è imputabile principalmente al rallentamento dei conferimenti all'impianto di compostaggio registratosi nel primo semestre a seguito delle operazioni di adeguamento dell'impiantistica e di definizione del nuovo lay out del processo di lavorazione, oltre che dall'incremento significativo, ma contingente, dei costi di produzione verificatosi nella fase di messa a punto delle miscele in ingresso e dei tempi e modi di lavorazione. Il patrimonio netto della società al 31/12/2011, comprensivo del risultato d'esercizio, ammonta ad € 1.194.567, per effetto sia della perdita d'esercizio 2011 che di perdite d'esercizio conseguite nel 2009 e non ancora del tutto coperte. 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 31/12/2011 di € 609.229 spettante al socio CO.SE.A.. Il Consorzio

ha ritenuto di non procedere alla svalutazione della partecipazione alla luce delle informazioni e delle valutazioni espresse dagli amministratori e dai soci di Sistemi Biologici Srl in sede di approvazione del bilancio in merito alla capacità della gestione sociale dei prossimi esercizi di recuperare a breve termine le perdite conseguite con gli utili che si genereranno a seguito del pieno superamento della fase di messa a regime dell'impiantistica e dei processi produttivi, e sulla base di quanto già registratosi negli ultimi mesi del 2011 e nei primi mesi del 2012.

- 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 31/12/2011 con un utile d'esercizio di € 1.557 ed un patrimonio netto di € 2.466.178.

- 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 31/12/2011 ammonta ad € 66.174, compresa la perdita dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 di € 3.589. Il bilancio d'esercizio al 31/12/2011 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 31/12/2010, secondo l'ultimo bilancio approvato della società, ammontava invece ad € 69.763 e la relativa frazione di patrimonio netto spettante al Consorzio risultava pari ad € 1.917. Il Consorzio ha ritenuto di non procedere alla svalutazione della partecipazione ritenendo le perdite conseguite nel 2011, peraltro di entità modesta, di natura non durevole.

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.
Tra i crediti verso altri sono iscritti depositi cauzionali veri per complessivi € 4.290. Tali crediti si ritengono esigibili entro 5 anni.

Al 31/12/2011 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 € 10.070 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 31/12/2011, 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:

	2010	2011	Variazione
V/utenti (esigibili entro l'es. successivo)	2.979.952	3.537.514	557.562
Note di credito da emettere	-2.317	0	2.317
Fondo rischi su crediti	-165.673	-185.673	-20.000
Totale	**2.811.962**	**3.351.841**	**539.879**

I Crediti verso clienti sopra evidenziati risultano tutti esigibili entro l'esercizio successivo. Sono esposti al netto del fondo rischi su crediti di € 185.673 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.).

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

	Saldo al 31/12/2010	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2011
Fondo svalutazione crediti	165.673	20.000	0	185.673

2. CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

Sono costituiti da crediti di natura prettamente commerciale maturati verso le società controllate per servizi resi alle stesse, esigibili entro l'esercizio successivo, così dettagliabili:

	2010	2011	Variazione
Crediti verso Sistemi Biologici Srl per servizi di smaltimento	252.014	544.966	292.952
Crediti verso Cosea Tariffa & Servizi per rimborso costi sostenuti	8.402	12.010	3.608
Fatture da emettere a Cosea Tariffa & Servizi per rimborso costi sostenuti	6.058	841	-5.217
Totale	**266.474**	**557.817**	**291.343**

Alla data attuale il credito verso Sistemi Biologici Srl per servizi di smaltimento ammonta ad € 100.503.

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. Tali crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

5. CREDITI V/ALTRI

Il dettaglio delle voci di Bilancio è il seguente:

	2010	2011	Variazione
a) Verso lo Stato			
Erario c/imposte sul reddito		120.402	120.402
Erario c/ritenute Irpef	3.336	586	-2.750
Crediti tributari per imposte anticipate	84		-84
d) Altri Enti del settore pubblico allargato:			
e) Diversi:			
- Crediti v/Rio d'Orzo per liquidazione	4.194	4.194	0
- Anticipi a fornitori	7.852	143.480	135.628
- Contributo AGREA		152.785	152.785
- Altri	16.476	29.001	12.525
Arrotondamenti	1	-1	-2
Totale	**31.943**	**450.447**	**418.504**

I crediti per contributo AGREA si riferiscono alla quota di saldo dei contributi erogati dalla Regione Emilia Romagna per il finanziamento dei progetti di realizzazione delle centrali di teleriscaldamento a biomasse di Lagaro e Savigno maturati a seguito della presentazione ed approvazione da parti degli organi di controllo competenti della rendicontazione finale delle spese sostenute.

Gli anticipi a fornitori si riferiscono per € 140.000 all'anticipo versato alla sottoscrizione del contratto di fornitura di un motore GUASCOR SFGLD 480/55° della potenza elettrica di 813 KW da installare nella Discarica di Loc. Ca' dei Ladri per la realizzazione di un nuovo e più potente sistema di produzione di energia elettrica da biogas che entrerà in funzione nel 2012.

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 2011 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.

	31/12/2010	31/12/2011	Variazione
CD BPER 6 MESI	1.100.000	1.360.000	260.000
Totale	**1.100.000**	**1.360.000**	**260.000**

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.

C IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

La voce è così composta:

	31/12/2010	31/12/2011	Variazione
C/Tesoreria	1.002.710	649.860	-352.850
C/C bancari	619.682	39.918	-579.764
Cassa Economato	309	348	39
Totale	**1.622.701**	**690.126**	**-932.575**

D RATEI E RISCONTI

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

	2010	2011	Variazione
Ratei per interessi attivi su deposito vincolato	3.607	25.024	21.417
Ratei per interessi attivi su crediti verso clienti	0	9.344	9.344
Risconti su polizze assicurative	118.123	125.855	7.732
Risconti su macrocanone e rate leasing	16.391	10.414	-5.977
Risconti su canoni utenze	3.078	3.092	14
Totale	**141.199**	**173.729**	**32.530**

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, privo del risultato d'esercizio 2011, 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	63.552	Copertura perdite	-		
Fondo mantenimento discarica	444.866		-		
Fondo miglioramento e sviluppo	127.104		-		
Altre riserve	- 3				
Arrotondamenti					
Totale	***6.380.257***		**-**		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 01/01/2010	**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**
Destinazione del risultato d'es. 2010		5.889	53.002		- 58.891	**-**
Risultato d'esercizio 2011					2.141	**2.141**
Arrotondamenti euro				- 4		**- 4**
Al 31/12/2011	**5.744.738**	**63.552**	**571.970**	**- 3**	**2.141**	**6.382.398**

I FONDO CONSORTILE

Ammonta a € 5.744.738 di cui € 87.311 sottoscritti e non ancora versati. Nel 2011 il Fondo consortile è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente.

IV FONDO RISERVA ORDINARIA

Ammonta a € 63.552 con un incremento di € 5.889 rispetto all'esercizio precedente dovuto alla destinazione di una quota del 10% degli utili d'esercizio 2010.

VI RISERVE STATUTARIE O REGOLAMENTARI

Le Riserve Statutarie ammontano a complessivi € 571.970 e sono così costituite:
-Fondo miglioramento e sviluppo investimenti del consorzio per € 127.104, con un incremento di € 11.778 rispetto all'esercizio precedente;
-Fondo mantenimento discarica esaurita per € 444.866, con un incremento di € 41.224 rispetto all'esercizio precedente.

Gli incrementi delle riserve statutarie ammontanti a complessivi € 53.002 sono dovuti alla destinazione di una quota dell'utile dell'esercizio 2010, in esecuzione della deliberazione dell'Assemblea consortile n. 11 del 21/07/2011.

IX UTILE ESERCIZIO

Ammonta a € 2.141 al netto di imposte sul reddito dell'esercizio per complessivi € 67.530

B. FONDI PER RISCHI E ONERI

Il Fondo gestione post-mortem discarica ammonta, al 31/12/2011, a € 3.737.610 a seguito di specifico accantonamento di € 435.000 imputato a costi del corrente esercizio.

L'accantonamento al Fondo gestione post-mortem della discarica è stato determinato tenendo conto 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 2011 del fondo post-mortem, pari ad € 3.737.610, è investito per € 1.360.000 in certificati di deposito 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).

Le movimentazione dei fondi spese future effettuate nel 2011 sono state le seguenti:

- l'accantonamento di € 9.789 al fondo manutenzioni cicliche programmate relativo ai macchinari ed agli automezzi in utilizzo in discarica;
- l'utilizzo di € 4.117 dal fondo manutenzioni cicliche programmate relativo alle spese di manutenzione effettuate nel 2011 imputando lo stesso a diretto decremento delle spese sostenute nel 2011 per le quali era stato stanziato;
- l'utilizzo di € 49.600 dal fondo manutenzioni cicliche programmate relativo agli accantonamenti per le manutenzioni programmate del compattatore preso atto che ad aprile 2012 il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto di non procedere con tali interventi, giudicati economicamente non convenienti, e di provvedere alla sostituzione del mezzo ormai obsoleto con un compattatore più nuovo. L'utilizzo del fondo eccedente, essendo determinato non da un errore di stima ma da un evento successivo e non conosciuto al momento della stima stessa, è stato imputato ai ricavi nella voce A 5 del conto economico, in ottemperanza alle prescrizioni del documento interpretativo OIC 1 in merito alla corretta classificazione dei costi e ricavi.
- l'utilizzo del fondo spese future di € 30.000 accantonato nel 2010 a fronte delle previste maggiori spese, derivanti dalle particolari modalità di gestione della discarica adottate nel 2009 e nel 2010 con la coltivazione di due vasche in contemporanea, imputando lo stesso a diretto decremento delle spese sostenute nel 2011 per le quali era stato stanziato.

Le movimentazioni dell'esercizio sono le seguenti:

	Saldo al 31/12/2010	**Accantonamenti**	**Utilizzi**	**Saldo al 31/12/2011**
Fondo post mortem	3.302.610	435.000	0	3.737.610
Fondo spese future discarica	30.000	0	30.000	0
Fondo manutenzioni cicliche	57.500	9.789	53.717	13.572
Arrotondamenti				
Totale fondi rischi ed oneri	**3.390.110**	**444.789**	**83.717**	**3.751.182**

C. FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

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

Valore di bilancio al 31/12/2010	**295.201**
Utilizzi	25.619
Accantonamenti	53.411
Arrotondamento	-1
Totale al 31/12/2011	**322.992**

ed in particolare risulta incrementato delle effettive indennità spettanti al personale maturate nell'esercizio. Gli utilizzi si riferiscono per € 24.464 alla liquidazione del TFR maturato ad un dipendente che ha cessato il rapporto di lavoro nel corso del 2011 e per € 1.155 all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

L'organico al 31/12/2011, costituito da n. 23 dipendenti, era così composto:
N. 1 dirigente
N. 2 quadri
N. 3 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 31/12/2010 dei mutui a carico del Consorzio Cosea.

	2010	Incrementi	Decrementi	2011
BCC Alto Reno	607.944	0	55.113	552.831
Mutui Cassa DDPP	112.967		13.104	99.863
Mutuo Dexia Crediop	799.193		253.904	545.289
Totale	**1.520.104**	**0**	**322.122**	**1.197.982**

Nel corso del 2011 non sono stati contratti nuovi mutui.

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

	2010	2011
Importi esigibili entro 12 mesi	322.122	336.404
Importi esigibili oltre 12 mesi	1.197.982	861.578
Di cui esigibili oltre 5 anni	371.790	297.743
Totali	**1.520.104**	**1.197.982**

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
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	**€ 3.609**	**€ 545.289**	**€ 96.254**	**€ 552.831**	**€ 1.197.982**

6. DEBITI V/FORNITORI

La composizione del saldo di bilancio è la seguente:

	2010	2011	Variazione
Fornitori	727.417	1.277.160	549.743
Fornitori per fatture da ricevere	356.161	500.948	144.787
Note di accredito da ricevere	-1.726	-3.295	-1.569
Totale	**1.081.852**	**1.774.813**	**692.961**

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:

	2010	2011	Variazione
Debiti verso Cosea Tariffa & Servizi Srl	802.967	808.719	5.752
Debiti verso Cosea Tariffa & Servizi Srl per fatture da ricevere	5.763	5.406	-357
Note di accredito da ricevere da Cosea Tariffa & Servizi Srl	0	0	0
Arrotondamenti euro			0
Totale	**808.730**	**814.125**	**5.395**

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 esigibili nell'anno 2012.

10. DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO

Ammontano ad € 153.109 (€138.960 nell'anno 2010) e sono costituiti dal debito per il contributo relativo al quarto trimestre 2011 dovuto al Comune di Gaggio Montano per carico ambientale quale comune sede dell'impianto di smaltimento.

11. DEBITI TRIBUTARI

In dettaglio:

	2010	2011	Variazione
Ritenute d'acc. operate su stipendi e comp.a terzi	51.066	35.604	-15.462
Erario c/IVA	58.855	30.858	-27.997
Erario c/IRES e IRAP	18.349	0	-18.349
Totale	**128.270**	**66.462**	**-61.808**

12. DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

La voce comprende i seguenti contributi a saldo:

	2010	2011	Variazione
INPS	48.641	34.471	-14.170
INPDAP	-195	8	203
I.N.P.G.I.	156	175	19
INAIL	649	123	-526
TOTALE	**49.251**	**34.777**	**-14.474**

13. ALTRI DEBITI

	2010	2011	Variazione
Compensi, missioni, rimborsi spese ad Amministratori e collaboratori	5.443	196	-5.247
Tributo speciale L. 549/95 (Ecotassa 4° Trimestre)	207.935	206.049	-1.886
Depositi cauzionali passivi	14.038	14.038	0
Competenze dipendenti e relativi contributi	94.070	95.204	1.134
Cauzione economo	362	362	0
Altri	9.454	25.718	16.264
Totale	**331.302**	**341.567**	**10.265**

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 2011 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 31/12/2011 non risultano contabilizzati ratei o risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Il valore di bilancio di complessivi € 16.539.039 è costituito da:

- il debito residuo di € 4.480 per il contratto di locazione finanziaria in essere al 31/12/2011 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 31/12/2010	IMPORTO AL 31/12/2011	SCADENZA
Comune di Pescia	VISCONTEA	Attività di gestione, manutenzione e custodia dei cimiteri comunali	3.450	3.450	31/12/2012
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	639.718	15/05/2012
Provincia di Bologna	ELBA ASSICURAZIONI	Gestione post-operativa vasche 4-5	1.500.768	1.500.768	15/05/2015
Provincia di Bologna	ELBA ASSICURAZIONI	Gestione operativa vasca 8UP	283.141	283.141	30/06/2013
Provincia di Bologna	ELBA ASSICURAZIONI	Gestione post-operativa vasca 8UP	152.780	152.780	30/06/2016
Provincia di Bologna	LIGURIA ASSICURAZIONI	Gestione operativa vasca 9	1.599.908	1.599.908	31/07/2014
Provincia di Bologna	LIGURIA ASSICURAZIONI	Gestione post-operativa vasca 9	875.150	875.150	31/07/2014
G.I.D.A SpA	COFACE ASSICURAZIONI	Copertura contributo su costi di depurazione e analisi servizio smaltimento percolato	4.132	4.132	23/10/2012
TOTALE			**16.534.559**	**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 31/12/2011 evidenziano una variazione negativa di € 297.910 (-4%) rispetto al 31/12/2010.

	2010	2011	Variazione	Var. %
Conferimento rifiuti	6.126.148	5.960.147	-166.001	-3%
Smaltimento pneumatici e mat.ferroso	4.906	2.025	-2.881	-59%
Corrispettivi cessione Energia Elettrica	196.142	125.746	-70.396	-36%
Ricavi servizi cimiteriali, canile e altri	214.062	216.993	2.931	1%
Assistenza informatica	141.011	116.479	-24.532	-17%
Proventi altri servizi tributari	719.461	621.315	-98.146	-14%
Proventi servizi energia	229.189	276.728	47.539	21%
Proventi servizi resi v/soc. gruppo	97.895	119.450	21.555	22%
Altri servizi	63.923	55.944	-7.979	-12%
Totale	**7.792.737**	**7.494.827**	**-297.910**	**-4%**

I destinatari delle prestazioni del Consorzio sono così rappresentabili:

	2010	%	2011	%
Enti consorziati	5.088.756	65	5.023.315	67
Altri Enti	172.470	2	107.847	1
Privati	2.531.511	32	2.363.665	32
Totale	**7.792.737**	**100**	**7.494.827**	**100**

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

a) diversi in dettaglio:

	2010	2011	Variazione
Affitti attivi	119.132	125.127	5.995
Rimborsi e proventi diversi	131.120	119.575	-11.545
Plusvalenze su vendite cespiti	17	210	193
Utilizzo fondo spese future	0	49.600	49.600
Arrotondamento euro		1	1
Totale	*250.269*	*294.513*	*44.244*
Contributi in conto esercizio			
da enti consorziati			*0*
da altri enti pubblici	*13.000*	*0*	*-13.000*
Totale altri ricavi e proventi	**263.269**	**294.513**	**44.244**

B COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Ammontano ad € 337.683 e sono formati da acquisti di materie prime, ed in particolare di ghiaia per € 54.476 e di carburanti dei mezzi operatori per € 114.834 per la gestione dell'impianto di smaltimento, di combustibili per la gestione degli impianto di riscaldamento e cogenerazione a biomasse per € 149.840 e di altro materiale di consumo per € 18.531.

7 PER SERVIZI

I relativi costi comportano un onere complessivo a carico del bilancio di € 3.094.255, a fronte di € 3.333.591 dell'anno 2010, 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 € 239.336 pari al 7%, che ha consentito di compensare una parte preponderante del decremento registrato nei ricavi delle vendite.

8 GODIMENTO BENI DI TERZI

In dettaglio:

	2010	2011	Variazione
Canoni di locazione immobili	20.627	20.681	54
Nolo macchine operatrici e attrezzature	48.056	0	-48.056
Canoni leasing Berzantina piano terra	59.743	59.743	0
Totale	**128.426**	**80.424**	**-48.002**

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:

	2010	2011	Variazione
a. Salari e stipendi	953.664	914.598	-39.066
b. Oneri sociali	312.305	298.811	-13.494
c. Trattamento di fine rapporto	64.460	70.843	6.383
Totale	**1.330.429**	**1.284.252**	**-46.177**

10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Degli ammortamenti, che nel 2011 complessivamente ammontano ad € 1.580.232, si è già dato ampiamente atto nel commento alle relative poste dell'attivo dello stato patrimoniale con riferimento alle immobilizzazioni.

Nel 2011 sono stati inoltre effettuati accantonamenti al fondo svalutazione crediti per € 20.000. Non sono invece stati effettuate svalutazioni di immobilizzazioni.

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 € 435.000 all'accantonamento al fondo gestione post-mortem discarica i cui criteri di determinazione sono esplicitati in premessa e per € 9.789 all'accantonamento al fondo manutenzioni cicliche programmate dei macchinari e degli automezzi della discarica.

14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Sono costituiti da:

	2010	2011	Variazione
Rappresentanza	1.125	862	-263
Borse di studio	840	840	0
Imposte e tasse varie deducibili	17.753	12.474	-5.279
Tributo speciale L. 549/95: ecotassa per smaltimenti in discarica	915.129	861.212	-53.917
Imposte e tasse varie indeducibili	581	581	0
Varie	7.015	637	-6.378
Totale	**942.443**	**876.606**	**-65.837**

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Sono costituiti da:

	2010	2011	Variazione
Interessi attivi bancari	11.564	30.988	19.424
Interessi su crediti v/clienti	0	17.744	17.744
Interessi attivi su altri crediti	0	12	12
Totale	**11.564**	**48.744**	**37.180**

17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI
Comprendono:

	2010	2011	Variazione
Interessi passivi su conto di tesoreria	0	0	0
Interessi passivi su mutui	54.213	55.489	1.276
Interessi passivi bancari	908	37	-871
Interessi passivi diversi	10	1	-9
Totale	**55.131**	**55.527**	**396**

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel 2011 non sono state effettuate rivalutazioni né svalutazioni di attività finanziarie.

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

20. PROVENTI STRAORDINARI

Le sopravvenienze attive ammontanti a complessivi € 2.113 sono dovute alla rettifica positiva di costi relativi a precedenti esercizi stanziati in misura eccedente.

21. ONERI STRAORDINARI

Le sopravvenienze passive ammontano ad € 3.826 e riguardano l'iscrizione di oneri relativi a precedenti esercizi manifestatisi nel 2011,

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 € 67.446, di cui € 10.011 per IRES ed € 57.434 per IRAP;
- imposte differite per € 84, interamente per IRES.

L'incidenza delle imposte e tasse sul risultato economico ante imposte è pari al 97%.

Le differenze temporanee e gli effetti conseguenti al differimento e all'anticipazione della tassazione rilevati in precedenti esercizi sono stati completamente assorbiti alla data del 31/12/2011.
Nel 2011 non sono state stanziate imposte anticipate o differite in quanto ritenute non significative.

23. RISULTATO D'ESERCIZIO

Il bilancio chiude con un utile di esercizio di € 2.141.

COMPENSO AD AMMINISTRATORI, SINDACI E SOCIETA' DI REVISIONE

Sono stati contabilizzati costi per compensi agli Amministratori di competenza 2011 per € 66.764, corrispondenti ai compensi liquidati nell'anno 2011.

Sono inoltre stati erogati compensi al Collegio dei Revisori per € 16.862 ed alla società di revisione, incaricata della revisione volontaria del bilancio, per € 7.310, interamente riferiti a prestazioni di revisione.

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Nel corso dell'esercizio 2011 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, e di sovvalli risultanti al termine del processo produttivo dell'impianto di compostaggio 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 hanno fatto registrare i principali conferitori dei materiali clienti della società controllata. Questa condizione è in corso di superamento e la situazione si ristabilizzerà nel 2012.
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 il Prospetto per la rappresentazione dei contratti di leasing secondo il metodo finanziario.

Il Direttore Generale	Il Legale Rappresentante
Dott. Gian Galeazzo Giunta	Marcello Materassi
FIRMATO	FIRMATO