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

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

INDICE

- **Premessa**
- **Informativa sul Consorzio**
- **Situazione patrimoniale e finanziaria**
- **Situazione economica**
- **I principali accadimenti del 2016 e dei primi mesi del 2017**
- **Gli investimenti del 2016**
- **Le società partecipate**
- **Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente ed ai sistemi di gestione della qualità**
- **Informazioni relative al Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo adottato in applicazione del D.Lgs. 231/2001**
- **Informazioni relative alle relazioni con il personale**
- **Informazioni sui principali rischi ed incertezze**

Premessa

Nella Nota Integrativa sono fornite le notizie attinenti all'illustrazione del bilancio al 31/12/2016; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, forniamo le notizie attinenti la situazione del Consorzio e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali del Consorzio corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sul Consorzio

Il Consorzio ha per oggetto principale l'esecuzione di servizi di smaltimento e trattamento dei rifiuti urbani e speciali. Il Consorzio svolge anche le seguenti altre attività:

- Ideazione, progettazione, realizzazione e gestione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili;
- Servizi cimiteriali;
- Servizi tributari e di supporto ai comuni ai fini dell'accertamento e della riscossione anche coattiva delle imposte locali;

- Servizi di consulenza e supporto alla predisposizione e gestione della tariffa per la gestione dei Rifiuti Urbani e di qualsiasi altra tariffa per la gestione di servizi alla collettività;
- Servizi di assistenza informatica hardware e software e servizi informativi territoriali ed ambientali;

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2016	%	Esercizio 2015	%	Variaz.assoluta	Variaz.%
ATTIVO CIRCOLANTE	**7.180.571**	**44,88%**	**6.414.866**	**39,90%**	**765.705**	**11,94%**
Disponibilità liquide	3.438.494	21,49%	2.880.927	17,92%	557.567	19,35%
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	3.435.969	21,47%	3.211.389	19,97%	224.580	6,99%
Ratei e risconti attivi	302.514	1,89%	317.731	1,98%	-15.217	-4,79%
Rimanenze	3.594	0,02%	4.819	0,03%	-1.225	-25,42%
ATTIVO IMMOBILIZZATO	**8.820.629**	**55,12%**	**9.663.531**	**60,10%**	**- 842.902**	**-8,72%**
Immobilizzazioni immateriali	198.157	1,24%	214.358	1,33%	-16.201	-7,56%
Immobilizzazioni materiali	6.168.834	38,55%	6.711.133	41,74%	-542.299	-8,08%
Immobilizzazioni finanziarie	2.451.285	15,32%	2.619.090	16,29%	-167.805	-6,41%
Crediti dell'attivo Circolante a m/l termine	2.353	0,01%	118.950	0,74%	-116.597	-98,02%
TOTALE IMPIEGHI	**16.001.200**	**100,00%**	**16.078.397**	**100,00%**	**-77.197**	**-0,48%**

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2016	%	Esercizio 2015	%	Variaz.assoluta	Variaz.%
CAPITALE DI TERZI	**9.976.952**	**62,35%**	**10.055.787**	**62,54%**	**-78.835**	**-0,78%**
Passività correnti	**3.492.647**	**21,83%**	**3.630.536**	**22,58%**	**-137.889**	**-3,80%**
Debiti a breve termine	3.492.647	21,83%	3.630.536	22,58%	-137.889	-3,80%
Passività consolidate	**221.690**	**1,39%**	**617.175**	**3,84%**	**-395.485**	**-64,08%**
Debiti a m/l termine	221.690	1,39%	617.175	3,84%	-395.485	-64,08%
Fondi spese e rischi	**6.262.615**	**39,14%**	**5.808.076**	**36,12%**	**454.539**	**17,39%**
Fondi per rischi e oneri	5.859.040	36,62%	5.440.137	33,84%	418.903	7,70%
TFR	403.575	2,52%	367.939	2,29%	35.636	9,69%
CAPITALE PROPRIO	**6.024.248**	**37,65%**	**6.022.610**	**37,46%**	**1.638**	**0,03%**
Fondo di dotazione	5.744.738	35,90%	5.744.738	35,73%	0	0,00%
Riserve	277.872	1,74%	276.068	1,72%	1.804	0,65%
Utili portati a nuovo	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Utile dell'esercizio	1.638	0,01%	1.804	0,01%	-166	-9,20%
TOTALE FONTI	**16.001.200**	**100,00%**	**16.078.397**	**100,00%**	**-77.197**	**-0,48%**

Degno di nota risulta il Cash flow complessivo generato nel 2016 per € 557.567 in condizioni di integrale autofinanziamento degli investimenti e di riduzione dei mutui, ed il significativo incremento dello stock di liquidità in essere a fine anno rispetto all'esercizio precedente, in parte (€ 2.000.000) destinato al finanziamento a breve termine delle spese di gestione successiva della discarica.

La posizione finanziaria netta - saldo fra crediti e debiti finanziari ammonta al 31/12/2016 ad € 2.827.152, in significativo miglioramento rispetto ai due esercizi precedenti.

Posizione finanziaria netta	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
Disponibilità finanziarie a breve termine	3.438.055	2.975.927	2.060.246
Disponibilità finanziarie a lungo termine	2.353	118.950	13.950
Indebitamento finanziario a breve termine	-391.566	-380.187	-365.475
Indebitamento finanziario a lungo termine	-221.690	-617.175	-997.327
TOTALE	**2.827.152**	**2.097.515**	**711.394**

La posizione finanziaria dell'Ente, ha assorbito completamente l'effetto dei consistenti investimenti realizzati per l'ampliamento della discarica, investimenti che dal 2011 ammontano ad € 12.100.000 dei quali la parte preponderante pari ad € 10.900.000 (90%) completamente autofinanziati.

Anche l'indebitamento netto verso gli istituti di credito, che in tutto il triennio 2014-2016 ha mantenuto un segno ampiamente positivo, ha registrato nel 2016 un significativo miglioramento, come evidenziato dalla tabella che segue:

Indebitamento netto verso le banche	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
Depositi bancari attivi	3.438.055	2.880.673	2.059.989
Debiti bancari a breve termine	-391.566	-380.187	-365.475
Debiti bancari a medio e lungo termine	-221.690	-617.175	-997.327
TOTALE	**2.824.799**	**1.883.311**	**697.187**

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni	141,81%	128,81%	10,09%
Indice di indebitamento (T/N)	1,66	1,67	-0,81%
Mezzi propri su capitale investito	37,65%	37,46%	0,51%
Oneri finanziari su fatturato	0,21%	0,62%	-66,21%
Capitale circolante netto	€ 3.385.410	€ 2.466.599	€ 918.811
Indice di liquidità	205,59%	176,69%	16,36%
Turn over	0,45	0,45	1,14%

Situazione Economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico

Voce	Esercizio 2016	%	Esercizio 2015	%	Variaz.assolute	Variaz.%
VALORE DELLA PRODUZIONE	**7.676.237**	**100,00%**	**7.607.049**	**100,00%**	**69.188**	**0,91%**
- Consumi di materie prime	221.791	2,89%	246.073	3,23%	-24.282	-9,87%
- Spese di gestione	3.080.309	40,13%	3.062.852	40,26%	17.457	0,57%
VALORE AGGIUNTO	**4.374.137**	**56,98%**	**4.298.124**	**56,50%**	**76.013**	**1,77%**
- Altri ricavi	402.393	5,24%	380.422	5,00%	21.971	5,78%
- Costi del personale	1.223.842	15,94%	1.199.886	15,77%	23.956	2,00%
- Accantonamenti	483.959	6,30%	480.589	6,32%	3.370	0,70%
MARGINE OPERATIVO LORDO	**2.263.943**	**29,49%**	**2.237.227**	**29,41%**	**26.716**	**1,19%**
- Ammortamenti e svalutazioni	1.628.747	21,22%	1.636.477	21,51%	-7.730	-0,47%
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	**635.196**	**8,27%**	**600.750**	**7,90%**	**34.446**	**5,73%**
+ Altri ricavi e proventi	402.393	5,24%	380.422	5,00%	21.971	5,78%
- Oneri diversi di gestione	576.781	7,51%	624.400	8,21%	-47.619	-7,63%
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	**460.808**	**6,00%**	**356.772**	**4,69%**	**104.036**	**29,16%**
+ Proventi finanziari	70.325	0,92%	118.527	1,56%	-48.202	-40,67%
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	**531.133**	**6,92%**	**475.299**	**6,25%**	**55.834**	**11,75%**
+ Oneri finanziari	-15.291	-0,20%	-44.962	-0,59%	29.671	-65,99%
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	**515.842**	**6,72%**	**430.337**	**5,66%**	**85.505**	**19,87%**
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie	-369.302	-4,81%	-294.676	-3,87%	-74.626	25,32%
REDDITO ANTE IMPOSTE	**146.540**	**1,91%**	**135.661**	**1,78%**	**10.879**	**8,02%**
- Imposte sul reddito dell'esercizio	144.902	1,89%	133.857	1,76%	11.045	8,25%
REDDITO NETTO	**1.638**	**0,02%**	**1.804**	**0,02%**	**-166**	**-9,20%**

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di biancio:

INDICE	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Variazioni %
R.O.E.	0,03%	0,03%	0,00%
R.O.I.	3,97%	3,74%	6,24%
R.O.S.	6,34%	4,94%	28,32%
R.O.A.	2,88%	2,22%	29,78%

Gli indicatori di risultato economici sopra riportati devono essere valutati considerando che il Consorzio è un ente che per fini statutari persegue obiettivi di pareggio di bilancio e non di mera redditività.
Come si evince dai prospetti sopra riportati la gestione dell'anno 2016 risulta essere stata particolarmente positiva per la nostra azienda poiché CO.SE.A. ha garantito l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale del bilancio, condizione ottimale per un'azienda di

servizi pubblici che non deve conseguire utili ma offrire ai comuni conosorziati servizi di qualità a tariffe congrue determinate con la finalità del pareggio di bilancio.
L'equilibrio è stato conseguito alla presenza di una progressiva e costante diminuzione degli smaltimenti di rifiuti urbani (-5% rispetto al 2015) e della riduzione dei rifiuti speciali smaltiti (-24%), a conferma ulteriore della correttezza della scelta operata ed approvata dall'Assemblea consortile di perseguire l'obiettivo primario di allungare la vita residua della discarica di Cà dei Ladri.

Anche alla luce della gestione 2016 si conferma pertanto la stima dell'esaurimento delle quantità autorizzate dall'AIA al 2023. Ciò determina molteplici vantaggi, tra cui vanno evidenziati in primo luogo la possibilità di mantenere il sito operativo e presidiato per un tempo maggiore, riconducendo alla gestione operativa dell'intero impianto la gestione "post-mortem" dei settori ad oggi esauriti ed una maggiore gradualità nell'accantonamento delle risorse necessarie per la gestione "post-mortem" dell'impianto, che in tal modo sono ripartite sulla produzione di rifiuti urbani di più anni.
Di contro una chiusura anticipata dell'impianto, determinerebbe la necessità di adeguare il fondo post mortem per tenere conto delle spese che non sarebbero più assorbite dalla gestione operativa dell'impianto con un aggravio immediato a carico della tariffa di smaltimento dei rifiuti urbani.
Non meno importante per la salvaguardia della continuità aziendale è la possibilità di ottenere l'inserimento della discarica di Gaggio Montano fra gli impianti di smaltimento da affidare al gestore unico del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani del bacino d'ambito bolognese, che sarà individuato in esito alle procedure ad evidenza pubblica che saranno bandite da ATERSIR entro il corrente esercizio, con una capacità residua di smaltimento significativa e non con un impianto prossimo alla chiusura, con ciò offrendo garanzia occupazionale al personale dipendente per un periodo più lungo, con la prospettiva del passaggio al nuovo gestore del servizio.
In ultimo va ricordato ancora una volta l'aspetto ambientale, cui il Consorzio è da sempre attento come dimostra anche la certificazione EMAS ottenuta e sempre rinnovata, ed in particolare la garanzia per i comuni consorziati di una più lunga autonomia di smaltimento dei propri rifiuti, destinati al trattamento nell'impianto più vicino ai luoghi di produzione o raccolta, al fine di ridurre i movimenti degli stessi, nella piena adozione dei principi sanciti dall'art. 182 bis del codice ambientale di autosufficienza e di prossimità.

Anche quest'anno si vuole evidenziare come il risultato economico ottenuto nell'esercizio 2016, nonostante gli oneri straordinari derivanti dalla svalutazione del valore della partecipazione in Sistemi Biologici Srl e di tutte le poste attive relative ai rapporti con tale società, è stato possibile anche grazie ad un attento ed oculato uso delle risorse da parte di tutti i dipendenti ed all'attenta politica di contenimento della spesa attuata a tutti i livelli.

I principali accadimenti del 2016 e dei primi mesi del 2017.

Il 2016 è stato un anno particolarmente importante e denso di avvenimenti per il Consorzio.
Innanzitutto va ricordata la decisione strategica assunta all'unanimità dall'Assemblea consortile del 13/05/2016 di presentare ad ATERSIR la richiesta di individuare quale bacino di affidamento del servizio di gestione dei rifiuti urbani quello corrispondente al territorio

della Città Metropolitana di Bologna, eccetto i soli Comuni affidati alla gestione della società Geovest S.r.l., e quale modalità per la concessione del servizio di gestione dei rifiuti urbani nel bacino in parola la gara ad evidenza pubblica.
Tale decisione, finalizzata a mettere in sicurezza il futuro dell'impianto di smaltimento di Cà dei Ladri ed a garantire continuità occupazionale ai dipendenti del Sistema Cosea, è scaturita da un lungo ed approfondito percorso di analisi che ha portato alla redazione di diversi piani industriali ed economici redatti congiuntamente da CO.SE.A. Consorzio e da Cosea Ambiente Spa per verificare la sostenibilità della gestione in house del servizio rifiuti da parte del Sistema Cosea.
In esito a tale lavoro è infatti emersa, in modo incontrovertibile, la non sostenibilità economica della gestione in house per ciascuna delle due aziende del Sistema Cosea a seguito dell'assegnazione definitiva da parte di ATO Toscana Centro del servizio di gestione integrata dei rifiuti ad ALIA Servizi Ambientali Spa, nuovo gestore individuato in esito alla procedura ad evidenza pubblica bandita, che subentrerà nel servizio presumibilmente dal prossimo esercizio.
Se, infatti, dal conto economico del servizio di raccolta elaborato da Cosea Ambiente spa, emerge che dal 2018, a seguito del mancato svolgimento del servizio nei comuni toscani, la società conseguirà perdite rilevanti, anche il Consorzio si troverà a dover chiedere ai comuni di deliberare un consistente incremento delle tariffe di smaltimento qualora nel 2018 non fosse rinnovata la Convenzione con ATO Toscana Centro per il conferimento a Cà dei Ladri dei RUI provenienti dai comuni toscani consorziati.
Neppure l'attivazione ipotizzata dell'impianto di selezione e valorizzazione delle frazioni raccolte in via differenziata, in progetto da vari anni, che in tale prospettiva riguarderebbe i soli rifiuti provenienti dai comuni emiliani per quantità inevitabilmente modeste, e di un eventuale impianto di cogenerazione da biomasse, la cui redditività prospettica appare peraltro ridotta, sarebbero sufficienti a compensare, se non in minima parte, il rilevante disavanzo derivante dalla perdita del servizio di raccolta indifferenzata e differenziata nei comuni toscani, oltre che dai minori conferimenti in discarica nell'ipotesi di mancato accordo con ATO Toscana Centro.
Per la copertura di tale disavanzo diverrebbe conseguentemente inevitabile un forte incremento delle tariffe del servizio di raccolta nei comuni emiliani, che andrebbero così nell'immediato futuro ben oltre il parametro costo/abitante del servizio rifiuti dei gestori operanti in Emilia Romagna certificato da Atersir. Ben difficilmente, infatti, lo sviluppo auspicato di altri servizi strumentali affidati dai comuni soci, potrà apportare, nel breve termine a partire già dal 2018, un margine di contribuzione (ricavi diretti – costi diretti) così importante da garantire il pareggio di bilancio di Sistema secondo i piani economici redatti a maggio 2016, e la salvaguardia della continuità occupazionale dell'intero Sistema.
Tale scenario è stato auspicabilmente scongiurato con l'accoglimento da parte di ATERSIR della richiesta formulata dall'Assemblea consortile del 13/05/2016 e dall'Assemblea di Cosea Ambiente Spa del 29/04/2016: il Consiglio locale di Bologna di ATERSIR, con deliberazione n. 6 del 04/05/2016 e successivamente il Consiglio di Ambito, con deliberazione n. 58 del 07/10/2016, hanno, infatti, deliberato di individuare, per l'avvio della procedura di nuovo affidamento del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e assimilati, il bacino unico provinciale, con l'esclusione dei soli comuni già affidati alla società a capitale misto pubblico e privato Geovest S.r.l..
Attualmente l'Agenzia si sta occupando della predisposizione del Piano d'ambito, necessario per la definizione delle condizioni del servizio, e dell'approntamento delle procedure di affidamento, sulla scorta di quanto già predisposto ed avviato per altri bacini del territorio

regionale in cui le procedure di affidamento sono in stato più avanzato, oltre che dell'approvazione annuale dei Piani Economico-Finanziari che definiscono il costo del servizio e quindi la copertura di tali costi da parte dei cittadini e le aziende attraverso la Tari.
Nel frattempo il Consorzio sta lavorando per rinnovare la convenzione sottoscritta con ATO Toscana Centro in data 23/03/2012, che dovrà essere sottoscritta anche dal nuovo Gestore d'Ambito recentemente individuato, per garantirsi la continuazione dei conferimenti dei rifiuti urbani provenienti dai Comuni toscani consorziati.

Nel 2016 il Consorzio ha inoltre ottenuto l'importante risultato dell'accoglimento delle osservazioni presentate al PRGR (Piano Regionale Gestione Rifiuti) approvato dall'Assemblea legislativa della Regione Emilia Romagna con deliberazione n. 67 del 03/05/2106. In conseguenza di ciò il PRGR non presenta più un vincolo temporale alla durata della discarica, a prescindere dalle quantità autorizzate, bensì contiene una previsione di esaurimento della stessa che scaturisce prevalentemente da valutazioni della Regione in merito a consistenti flussi di rifiuti speciali da accogliere nell'impianto di Cà dei Ladri nel periodo 2015-2018, flussi che già per gli anni 2015 e 2016 non si sono verificati e che peraltro non formano oggetto di regolazione regionale. Il Piano stesso prevede che in caso di scostamenti rispetto alle previsioni i flussi saranno rivisti, anche al fine di ottimizzare al meglio l'utilizzo degli impianti esistenti e di minimizzare i trasporti e demanda al monitoraggio annuale l'adozione degli eventuali correttivi che si rendessero necessari. E' stata pertanto presentata nei primi mesi del 2017 la richiesta alla Regione di recepire l'andamento dei conferimenti effettivi di rifiuti alla discarica di Cà dei Ladri realizzatosi negli esercizi 2015 e 2016 rispetto alle previsioni del Piano e di aggiornare conseguentemente i flussi di rifiuti urbani da destinare all'impianto di Gaggio Montano anche per gli esercizi successivi al 2018, nei quali si conferma una capacità residua di smaltimento in discarica.

Di particolare rilevanza è stata inoltre l'approvazione da parte dell'Assemblea consortile, con atto n. 22 del 13/05/2016, delle variazioni statutarie proposte dal Consiglio di Amministrazione finalizzate a rafforzare il sistema di garanzie che può offrire il Consorzio, anche mediante il proprio patrimonio, agli impegni futuri, costituendo un vincolo di scopo per il patrimonio consortile ad una futura gestione post operativa della discarica e prevedendo il concorso delle amministrazioni recedenti ad eventuali maggiori spese di gestione post operativa che si dovessero manifestare in futuro, ad oggi non prevedibili, eccedenti i fondi spese future accantonati. Tali disposizioni pattizie tra i comuni consorziati, emblema di una rinnovata consapevolezza e coesione nella tutela dell'ambiente e del territorio, consentono di affrontare l'esaurimento della discarica e la sua gestione post operativa con un maggior grado di sicurezza.

Nel corso del 2016 è stata inoltre superata una delle criticità segnalate lo scorso esercizio, vale a dire la richiesta di recesso dal Consorzio presentata dal Comune di Valsamoggia, respinta dall'Assemblea Consortile del 13/05/2016, e garantita temporaneamente la prosecuzione dei conferimenti di rifiuti urbani provenienti dalla Municipalità di Savigno, per i quali il Comune di Valsamoggia aveva manifestato l'intenzione di assegnare, per il tramite di ATERSIR, la gestione del servizio dei rifiuti urbani ad altro gestore esterno al Sistema Cosea. Nel corso del 2016 è stato chiarito dall'Agenzia di ambito che per i rifiuti urbani prodotti dalla Municipalità di Savigno non potrà essere modificata la destinazione all'impianto di CO.SE.A. sino all'affidamento del servizio al nuovo gestore del bacino bolognese individuato in esito alla gara che ATERSIR si accinge a bandire.

Venendo invece agli eventi che hanno riguardato l'ampliamento e la gestione dell'impianto di discarica gestito da CO.SE.A., occorre innanzitutto segnalare che a giugno 2016 si è conclusa, dopo un percorso di un anno, la procedura di richiesta di variante non sostanziale per il completamento dei lavori di consolidamento del versante in discarica, a fronte della quale la Conferenza dei Servizi ha attivato una procedura di screening per la valutazione degli impatti ambientali e dell'effettiva non sostanzialità del progetto di variante.
Il progetto proposto prevedeva modifiche non sostanziali a quello già sottoposto a VIA e autorizzato con Delibera di Giunta Provinciale n. 286 del 31/07/2012, in relazione allo spostamento locale dello scolo superficiale denominato Capofosso, alla realizzazione di diaframmi di protezione dello stesso, alla realizzazione del IV pozzo strutturale e alla realizzazione di opere di presidio strutturale della strada di accesso al V Settore. In data 28 Aprile 2016 la Giunta della Regione Emilia Romagna ha deliberato il provvedimento di verifica (screening) relativo all'aggiornamento del progetto escludendo il progetto di modifica presentato dal Consorzio alla ulteriore procedura di V.I.A..
A seguito dell'adozione della delibera regionale di approvazione del provvedimento di screening, resaci nota il 13 Maggio 2016, CO.SE.A. ha potuto presentare, il 14 Maggio 2016 il Progetto esecutivo all'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese al fine di ottenere le Autorizzazioni al Vincolo Idrogeologico e Sismica, poi rilasciate il 14 luglio 2016 e, conseguentemente, l'approvazione della modifica AIA da parte di ARPAE è stata rilasciata il 18 luglio 2016.
Il Consorzio ha pertanto proceduto in maniera parallela e con urgenza, sfruttando anche il mese feriale di agosto, alla realizzazione di tutte le opere di consolidamento a monte e a lato del V Settore e della vasca 11.
E' pertanto degno di nota sottolineare che nonostante i tempi di esecuzione ridotti imposti dagli enti sovraordinati (15/10/2016), i lavori di consolidamento e messa in sicurezza del versante sono stati conclusi nei termini e senza aggravi di costi

A novembre 2016 è stato possibile entrare regolarmente in vasca 11, secondo invaso del V settore, provvedendo contestualmente alla chiusura provvisoria della vasca 10, ormai giunta all'esaurimento pressoché totale della sua capacità utile.

Gli investimenti del 2016

Il Consorzio ha realizzato investimenti nell'esercizio per complessivi € 1.065.000, dopo aver effettuato investimenti per € 1.096.000 nel 2015.

Gli investimenti realizzati nel 2016, integralmente autofinanziati dal Consorzio utilizzando la liquidità generata dalla gestione, senza necessità di ricorrere in alcun modo al credito esterno, hanno riguardato l'impianto di discarica, per la quale sono stati investiti ulteriori € 615.000 per le opere di consolidamento del V settore, € 125.000 per i lavori di completamento della vasca 10, € 289.000 per le opere di costruzione ed approntamento della vasca 11, € 18.000 per gli interventi di ripristino ambientale del III e IV settore ed € 18.000 per acquisto di attrezzatura.

Come già illustrato in commento ai fatti di rilievo avvenuti nel 2016, questo ultimo anno è stato caratterizzato da una notevole attività costruttiva che, nonostante i tempi di esecuzione ridotti dettati dai disposti autorizzativi, ha visto ad ottobre 2016 la conclusione di tutte le

opere previste nel "Progetto di ampliamento della discarica per rifiuti non pericolosi Cà dei Ladri mediante completamento del terzo e quarto settore e realizzazione del quinto settore" e nella modifica AIA di aggiornamento del Progetto, rilasciata dalle autorità competenti a luglio 2016, riguardanti in particolare le opere di consolidamento del V settore.

La notevole attività costruttiva posta in essere ha fatto si che gli investimenti che il Consorzio dovrà sostenere nei prossimi anni riguarderanno esclusivamente la realizzazione dei singoli invasi (vasche 12 e 13) e le relative opere accessorie (strade di accesso, strade ecc), le opere di ripristino ambientale e la realizzazione dei relativi bacini irrigui.

Le società partecipate

- *Cosea Tariffa & Servizi S.r.l.*

La società, attiva dal 2005 e di cui CO.SE.A. Consorzio detiene il 100%, nell'anno 2016 ha conseguito risultati particolarmente positivi frutto dello sviluppo che si protrae da alcuni anni sia nei settori di attività inerenti i tradizionali servizi di supporto al recupero elusione/evasione ed assistenza informatica hardware e software, ampliati nel corso del 2016 alle amministrazioni facenti parte dell'Unione dei comuni dell'Appennino bolognese, sia nei servizi di assistenza e consulenza specialistica in materia di istituzione, simulazione, supporto alla gestione ed al recupero della TARI. Nel 2016 è stato introdotto un sistema di valutazione del rischio di crisi aziendale, così come previsto dal D.lgs. 175/2016, dal quale emerge come la società non si trovi in nessuna delle condizioni indicate dal Principio di revisione internazionale ISA Italia n. 570 quali esempi di eventi o circostanze che, considerati individualmente o nel loro complesso, possono far sorgere dubbi significativi sul presupposto della continuità aziendale. Anche nel 2016 la società ha operato, come negli esercizi precedenti, con una struttura finanziaria solida, in assenza di utilizzo di credito bancario, con un capitale circolante netto che si è mantenuto su valori ampiamente positivi. La gestione del 2016 ha generato un utile d'esercizio al netto dell'imposizione fiscale di € 1.280 ed un cash flow di oltre € 143.996.

- *Sistemi Biologici S.r.l.*

La società Sistemi Biologici Srl con sede in Piteglio (PT), Loc. Pian di Termine, cui fu demandata la realizzazione e gestione di un impianto di compostaggio, di cui il Consorzio deteneva il 51%, è stata dichiarata fallita con decreto emesso dal Tribunale di Pistoia in data 14/03/2017. In conseguenza di ciò CO.SE.A., nel bilancio chiuso al 31/12/2016, ha provveduto a svalutare integralmente il valore della partecipazione iscritto a bilancio così come tutte le poste attive relative ai rapporti con detta società.

- *GAL Appennino Bolognese Società Consortile a r.l.*

Nel corso del 2016 il Consorzio ha mantenuto inoltre una partecipazione minoritaria (2,7485%) nella società GAL Appennino Bolognese Società Consortile a Responsabilità Limitata con sede a Bologna, in Viale Silvani n. 6, ed un capitale sociale di € 68.893 interamente versato. Nel 2016 il Consorzio ha concesso alla società un contributo in conto gestione di € 2.171,40.

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

L'azienda ha definito e formalmente adottato da tempo una propria dettagliata "Politica Ambientale" che enuncia gli obiettivi e i principi generali di azione che il Consorzio persegue nell'ottica del miglioramento delle proprie performance ambientali. Con l'adozione di una "Politica Ambientale" non solo orientata al rispetto dei limiti e dei vincoli imposti dalla normativa, il Consorzio si impegna a realizzare interventi di concreto e continuo miglioramento delle proprie prestazioni ambientali attraverso l'istituzione di un Sistema di Gestione Ambientale certificato UNI EN ISO 14001:2004 (anno di rilascio: 2007) ed EMAS 1221/09 (anno di rilascio 2011) per il servizio di trattamento, smaltimento e recupero di rifiuti urbani non pericolosi tramite l'esercizio della discarica e recupero di biogas nonché per l'attività di produzione di energia elettrica mediante combustione di biogas da discarica.
Il Sistema di Gestione Ambientale certificato ISO 14001 ed EMAS è soggetto a verifica annuale da parte dell'Ente certificatore ed è stato recentemente convalidato con formula piena.
L'Ente inoltre predispone annualmente la Dichiarazione ambientale, destinata al pubblico, che comprende: politica ambientale, descrizione dell'organizzazione e del sistema di gestione ambientale, aspetti ambientali significativi, obiettivi e target ambientali, indicatori delle prestazioni ambientali dell'organizzazione.
La Dichiarazione Ambientale è soggetta ad esame anche da parte del Ministero dell'Ambiente attraverso l'organo competente nazionale per l'EMAS (il Comitato Nazionale per l'Ecolabel e l'Ecoaudit con il supporto tecnico di ISPRA) ed è stata sottoposta ad un controllo, richiesto dal Comitato EMAS, da parte dell'autorità ambientale locale (ARPAE – Agenzia Regionale per l'Ambiente), per un nulla osta di tipo legislativo (rispetto delle leggi, autorizzazioni, ecc.).
La Dichiarazione Ambientale, convalidata e registrata, è a disposizione del pubblico sul sito web istituzionale del Consorzio.
L'organigramma aziendale prevede una funzione addetta al costante controllo del rispetto degli obiettivi di miglioramento ambientale (centrati sulla riduzione degli effetti sull'ambiente della conduzione degli impianti e dell'attività tecnica ed amministrativa dell'azienda), così come definiti nel programma ambientale deliberato formalmente dal Consiglio di Amministrazione per ogni esercizio sempre all'interno delle procedure ISO 14001 ed EMAS.
Il Sistema di Gestione Ambientale viene pertanto costantemente monitorato attraverso l'esecuzione di Audit Ambientali Intermedi con l'obiettivo di verificare la presenza di non conformità al Sistema e, attraverso raccomandazioni e suggerimenti formalizzati, perseguire il costante miglioramento nell'applicazione delle procedure operative.
Il riesame della Direzione costituisce il momento in cui l'organizzazione valuta in modo sostanziale e documentato l'adeguatezza del Sistema di Gestione Ambientale per l'attuazione della politica e degli obiettivi ambientali. Il verbale del riesame è deliberato formalmente dal Consiglio di Amministrazione.
Particolare attenzione è data alla formazione del personale garantendo e promuovendo il costante aggiornamento sia dei responsabili sia del personale operativo.
All'inizio di ogni anno è eseguita una analisi dei fabbisogni formativi per la redazione del Piano di formazione annuale che prevede i corsi formativi obbligatori in materia di prevenzione e protezione, i corsi di aggiornamento a seguito dell'emanazione di nuove normative di settore, i corsi di addestramento per personale operativo.
Nel 2016 sono state svolte sia internamente che presso Enti di formazione attività formative nelle seguenti tematiche principali:

- Corsi per l'applicazione degli adempimenti previsti dal nuovo Codice degli Appalti e dalle Linee Guida ANAC
- Corsi di aggiornamento in merito alla gestione dei rifiuti

- Corsi di aggiornamento per l'Addetto al Servizio di Prevenzione e Protezione:
  - Formazione dei formatori dell'area rischi tecnici/igienico sanitari
  - Formazione dei formatori dell'area normativa/giuridica/organizzativa
  - Sicurezza Ambientale: rifiuti speciali, tutela dei lavoratori e dell'ambiente
  - Tutela della salute e sicurezza e partecipazione dei lavoratori nel settore di igiene ambientale
- Corso di aggiornamento in merito al Testo Unico di riordino delle Società Partecipate
- Incontri formativi sul D.Lgs 190/2012 e Piano di Prevenzione e Corruzione
- Corsi di formazione teorici-pratici per gli operatori dell'impianto per la conduzione e l'utilizzo in sicurezza di:
  - trattori agricoli o forestali a ruote e cingoli
  - mezzo meccanico compattatore per rifiuti
  - utilizzo dispositivo uomo a terra
  - escavatori idraulici, caricatrici frontali e terne
- Corso di formazione per l'uso in sicurezza dell'attrezzatura specifica di cui all'Accordo Conferenza Stato Regione del 22/02/2012

Il 15 settembre 2015 è stata pubblicata la nuova edizione della norma ISO 14001 "Environmental management systems " - che sostituisce la ISO 14001:2004 nella quale è previsto che alle Organizzazioni certificate ISO 14001:2004 è concesso un periodo di tre anni, a far data dal 15/09/2015, per recepire i nuovi requisiti delle norme all'interno del proprio Sistema di Gestione ed effettuare la migrazione verso il nuovo standard e che al termine di questa scadenza, i certificati rilasciati in accordo alla norma ISO 14001:2004 non saranno più validi.
Attualmente sono pertanto in realizzazione le attività di completa revisione del Sistema di Gestione Ambientale del Consorzio che tenga conto dei seguenti elementi:

- Introduzione del "risked based thinking" come approccio generale per definire i punti di maggior sensibilità della gestione e le caratteristiche del Sistema
- Concetto di Leadership al fine di assegnare specifiche responsabilità alle figure dotate di ruoli di direzione in azienda, per promuovere la gestione della qualità in azienda.

Informazioni relative al Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo adottato in applicazione del D.Lgs. 231/2001

Dal 2012 l'Ente ha inoltre adottato il modello organizzativo ex D.Lgs 231/2001 per la prevenzione dei reati, ivi compresi i reati ambientali, commessi a favore dell'Ente medesimo ed è soggetta ai controlli attuati dall'Organismo di Valutazione appositamente incaricato.

Le attività svolte dall'Organismo di Vigilanza (nel prosieguo ODV) nel corso del 2016 si sono articolate in una serie di incontri e riunioni tutte regolarmente documentate nei verbali redatti in occasione delle suddette adunanze, che hanno riguardato in particolar modo l'attività ispettiva con riferimento ai processi di approvvigionamento di servizi e connesso rischio di commissione di reati contro la Pubblica Amministrazione, di affidamento lavori a parti correlate e a terzi e connesso rischio di commissione di reati contro la Pubblica Amministrazione, reati societari e reati associativi, alle attività di Cosea Tariffa & Servizi Srl, e alla definizione di giornate formative.

Nel corso degli incontri l'ODV si è relazionato di volta in volta e a seconda delle attività preliminari o attività ispettive vere e proprie sia con il personale impiegato di diretta competenza sia con i soggetti esterni incaricati di supportare la struttura consortile nel conseguimento delle certificazioni (EMAS).
L'ODV nel corso degli incontri e delle riunioni effettuate, sin dal suo insediamento avvenuto in data 16 dicembre 2014, ha avuto libero accesso a tutta la documentazione richiesta e di diretta pertinenza rispetto ai temi trattati ed esaminati e ricevuto la più ampia e completa collaborazione da parte dei soggetti, interni ed esterni, coinvolti ed intervistati.
In particolare ha avuto accesso a tutta la documentazione inerente la mappatura dei processi aziendali ai fini della prevenzione dei rischi reati previsti dal D.lgs 231/2001, delle procedure inerenti il conseguimento della certificazione EMAS nonché la documentazione inerente la sicurezza sui luoghi di lavoro, lo stato delle certificazioni consortili, le forniture di beni e servizi, l'organigramma consortile e le assunzioni effettuate e lo stato di attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza.
L'attività formativa, avviata alla fine del 2015 mediante una giornata formativa specifica e preliminare, tenuta dal consulente esterno incaricato di collaborare con la struttura consortile alla completa definizione del Modello organizzativo Gestionale (MOG), è proceduta con un incontro tenutosi in data 23 novembre 2016 dove l'ODV ha svolto una sessione di formazione aperta a tutti i dipendenti di CO.SE.A.. L'incontro formativo, rivolto al personale amministrativo ed anche al personale addetto all'impiantistica aveva la finalità precipua rendere edotti tutti i dipendenti dell'esistenza del MOG, dei suoi contenuti principali e di sensibilizzare la struttura sulla necessità di segnalare qualsiasi irregolarità rispetto ai principi di comportamento previsti dal MOG, ovvero qualsiasi rischio-reato. La formazione ha avuto ad oggetto:

- d.lgs. n. 231/2001 in generale;
- reati di omicidio e lesioni aggravate colpose in violazione delle norme a tutela della salute e sicurezza sul lavoro;
- reati ambientali;
- obblighi di comunicazione specifici con riferimento alle suddette classi di reato;

Informazioni relative alle relazioni con il personale

A completamento di quanto riferito nella Nota Integrativa si precisa quanto segue.
La composizione del personale del Consorzio al 31/12/2016 è di n. 22 dipendenti, di cui 11 uomini e n. 11 donne.
Nell'organico aziendale è inserito anche il dipendente che svolge la funzione di Responsabile dell'ufficio tecnico, in comando da Cosea Tariffa & Servizi Srl, e quindi già presente da anni nell'organico della società strumentale del Consorzio.
Nel corso del 2016 non si sono verificate cessazioni del rapporto di lavoro di dipendenti. Si invece realizzata la trasformazione del contratto di tirocinio formativo con contratto di lavoro dipendente a tempo determinato di un addetto part time appartenente alle categorie protette, adibito ad attività operative all'interno dell'impianto di discarica, assunto in adempimento agli obblighi di legge nel corso del 2016.

Anche nel 2016, così come negli esercizi precedenti, è stato mantenuto il buon rapporto costruito, sin dalla nascita del Consorzio, con i dipendenti e le loro rappresentanze sindacali con le quali non vi sono state vertenze di alcun tipo.
Il Consorzio ha continuato ad investire nella formazione del personale al fine di far acquisire ai dipendenti sempre maggiori competenze tecniche, amministrative e giuridiche, nonché l'aggiornamento costante rispetto alle continue evoluzioni normative, a garanzia della corretta gestione delle attività consortili, come già illustrato nel paragrafo relativo al sistema di gestione ambientale adottato.
Si è inoltre continuato a prestare particolare attenzione alla formazione riferita alle tematiche inerenti la sicurezza sul lavoro e l'adozione delle misure atte a garantire lo svolgimento dell'attività in condizioni di assoluta sicurezza per i lavoratori, agli aggiornamenti normativi in materia ambientale per la gestione della discarica e alla completa attuazoine del MOG.

Nel 2016 è proseguito il programma di manutenzione, rivisitazione ed aggiornamento delle procedure interne inerenti l'applicazione della normativa sulla sicurezza sul lavoro, perseguendo continuamente azioni di miglioramento sui vari aspetti della valutazione dei rischi, della prevenzione e della formazione. In ottemperanza alle disposizioni della legge 81/2008 il Consorzio ha affidato uno specifico incarico ad un consulente esterno specializzato quale Responsabile della Sicurezza.
In tale contesto evidenziamo che nel 2016 non si sono verificati infortuni sul lavoro né problemi legati alla salute dei dipendenti per malattie professionali.
L'azienda ha mantenuto anche per il 2016 un sistema premiante dei dipendenti che lega il riconoscimento di una parte variabile della retribuzione annua al grado di perseguimento di obiettivi predeterminati ed alle modalità di concorso alla gestione aziendale.

Informazioni sui principali rischi ed incertezze

L'attività principale svolta da CO.SE.A. non comporta i rischi tipici di un'impresa che opera sul mercato, l'attività di smaltimento rifiuti infatti è regolata da un sistema autorizzativo regionale che ne limita la libertà di azione. Per tale motivo CO.SE.A. non è soggetta a significativi rischi di prezzo o di mercato, anche in considerazione della scelta di limitare i conferimenti di rifiuti speciali.
L'azienda non è esposta ad alcun rischio connesso ad uso di strumenti finanziari, né visto il modesto livello di indebitamento in essere e il breve periodo entro il quale la maggior parte dei mutui verrà rimborsata, è esposta a significativi rischi finanziari legati a variazioni dei tassi di interesse.
Il Consorzio non presenta, allo stato, neppure rischi di liquidità in considerazione dell'assetto finanziario solido, della limitata esposizione debitoria, dei volumi di attività e del patrimonio accumulati dal Consorzio. Negli ultimi esercizi il Consorzio non ha avuto necessità di utilizzare neanche le linee di credito a breve termine concesse.
Sotto l'aspetto ambientale l'attività di discarica comporta certamente un'attenzione particolare, attenzione che è ben consolidata da una esperienza trentennale di attività senza rilievi e da un monitoraggio continuo delle matrici ambientali da parte degli enti preposti.
Anche la scelta volontaria della certificazione ISO 14001 e della registrazione EMAS confermano tale approccio.
Infine, al fine di garantire anche per il futuro una corretta gestione ambientale, il Consorzio ha provveduto ad accantonare adeguate risorse per la gestione post-mortem.

Castel di Casio, 4 Aprile 2017.

Il Presidente del CdA
Marcello Materassi
FIRMATO

Il sottoscritto MARCELLO MATERASSI, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.