

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2012

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 2012 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 31/12/2012 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 2012 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. Nel periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti è iscritto in calce allo stato patrimoniale. I contratti di leasing in essere sono cessati nel corso dell'esercizio 2012; pertanto gli

immobili condotti in locazione finanziaria sono stati iscritti nell'attivo patrimoniale a seguito dell'esercizio del diritto di riscatto.

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 negli esercizi futuri utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

CREDITI

I **crediti** sono valutati al valore di presumibile realizzazione e rappresentati in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo, ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, è determinato tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

RATEI E RISCONTI

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

DEBITI

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili la data della sopravvenienza o l'ammontare.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza.

Gli accantonamenti ai fondi spese future sono stati determinati sulla base della migliore stima possibile sulla base degli elementi e dei dati storici disponibili.

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

Rappresenta il saldo ammontante a € 87.311 dei versamenti dovuti dal Comune di Pescia.

Nell’anno 2012 il Comune di Pescia non ha effettuato alcun versamento e pertanto il saldo della voce in esame è rimasto stabile rispetto al precedente esercizio.

B – IMMOBILIZZAZIONI

Nell’esercizio 2012, 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 01/01/12	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE AL 31/12/2012
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	117.231	6.550		123.781
7. Altre				
Costi plur. Beni di terzi	226.961	171.341		398.302
Oneri pluriennali		10.660		10.660
Arrotondamenti		1		1
Totali	1.183.872	188.552	0	1.372.424

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 Savigno installato sul tetto del magazzino comunale, 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 Savigno quale titolare della convenzione con il GSE.

L'incremento degli oneri pluriennali fa riferimento per € 4.000 alle spese sostenute per l'accensione e l'erogazione di un mutuo stipulato per il finanziamento della realizzazione dell'impianto di produzione di energia elettrica da biogas. In particolare trattasi delle spese bancarie di istruttoria e di erogazione e delle imposte del contratto di mutuo. Così come previsto dal Principio Contabile n. 24 tali oneri sono stati ammortizzati in base al periodo di durata residua del finanziamento.

Tra degli oneri pluriennali sono iscritti anche gli oneri sostenuti per lo studio, la definizione e l'implementazione del modello organizzativo ex D.Lgs. 231/2001 volto a prevenire la commissione dei reati che possono comportare la responsabilità amministrativa del Consorzio qualora posti in essere nell'interesse/vantaggio dell'Ente stesso. Tali oneri, ritenuti di utilità pluriennale, sono ammortizzati in cinque anni.

VOCI DI BILANCIO	COSTO STORICO AL 31/12/2012	FONDO AMM.TO AL 01/01/2012	AMM.TI 2012	UTILIZZI F.DO AMM.TO	FONDO AMM.TO AL 31/12/2012	VALORE NETTO AL 31/12/2012
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	123.781	-111.532	-5.726		-117.258	6.523
7. Altre						
Costi plur. Beni di terzi	398.302	-158.489	-12.261		-170.750	227.552
Oneri pluriennali	10.660		-2.132		-2.132	8.528
Arrotondamenti	1	-1			1	1
Totali	1.372.424	-1.109.702	-20.119	0	-1.129.819	242.604

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 31/12/2012 completamente ammortizzati.

B II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

CATEGORIA CESPITE	31/12/2011	ACQUISTI	DISMISSIONI	ARROT.	31/12/2012
1. TERRENE E FABBR.	2.685.279	30.671			2.715.950
2. IMP. E MACCHINARI					
Discarica	13.449.000	1.669.179			15.118.179
Isole ecologiche	572.807				572.807
Macchinari	281.310				281.310
Impianti	880.885	1.128.787			2.009.672
<i>Totale Impianti e macchinari</i>	<i>15.184.002</i>	<i>2.797.966</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>17.981.968</i>
3. ATTREZZATURE INDUSTR. E COMM.	250.342	25.160			275.502
4. ALTRI BENI					
Automezzi e mezzi movimentazione discarica	481.529	116.900	200.668		397.761
Autovetture	62.875		0		62.875
Mob. e macchine ufficio	264.015			-1	264.014
Macchine elettroniche	513.094	1.929			515.023
Audiovisivi	0				0
Attrezzatura minuta	64.141	1.119			65.260
<i>Totale Altri beni</i>	<i>1.385.654</i>	<i>119.948</i>	<i>200.668</i>	<i>-1</i>	<i>1.304.933</i>
<i>Arrotondamenti unità euro</i>					
Tot. Beni in amm.to	19.505.277	2.973.745	200.668	-1	22.278.353
5. IMMOBILIZ. IN CORSO ED ACCONTI	864.185	2.885.353	2.740.380	1	1.009.159
Totali	20.369.462	5.859.098	2.941.048	0	23.287.512

Gli incrementi delle voci fabbricati ed impianti si riferiscono interamente all'acquisizione, per riscatto dal precedente contratto di leasing, di una porzione degli immobili ad uso uffici siti in via Berzantina 30/10 piano terra.

Gli incrementi della voce discarica si riferiscono ai lavori effettuati nell'impianto di Cà dei Ladri relativi alle opere necessarie per la realizzazione e coltivazione del IV settore e principalmente della vasca 9 I e II lotto per € 1.351.695, ad interventi vari al sistema idraulico superficiale ed alle reti di captazione del biogas e del percolato per complessivi € 317.484.

Gli incrementi della voce Impianti sono costituiti per € 1.068.502 dagli oneri di realizzazione dell'impianto di produzione di energia elettrica da biogas realizzato in discarica ed entrato in funzione nel mese di novembre 2012, per € 13.681 ad interventi di implementazione degli impianti tecnici dell'impianto di discarica, per € 46.604 al completamento dell'impianto di riscaldamento a biomasse realizzato negli edifici scolastici del Comune di Savigno.

Negli incrementi della voce Attrezzature sono contabilizzati gli acquisti di attrezzature tecniche per la gestione dell'impianto di discarica per complessivi € 25.160.

Nella voce Automezzi sono registrati gli acquisti di un compattatore usato BOMAG e di una benna a polipo nuova per complessivi € 116.900.

Nella voce opere in corso di realizzazione di complessivi € 1.009.158, sono iscritti i costi relativi ai lavori di realizzazione del V settore e della vasca 10 per complessivi € 628.294, agli studi ed alle progettazioni per la presentazione dell'autorizzazione AIA all'ampliamento della discarica con la realizzazione del IV settore per € 347.240, agli oneri per il disbosco di una porzione dell'area del V settore per € 33.624.

Tali opere, che al 31/12/2012 risultavano in corso di esecuzione, saranno trasferite alle specifiche categorie di cespiti 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.	2.715.950	774.403		1.941.547
2. IMP. E MACCHINARI				
Discarica	15.118.179	13.603.111		1.515.068
Isole ecologiche	572.807	488.211		84.596
Macchinari	281.310	194.904		86.406
Impianti	2.009.672	590.610		1.419.062
Arrotondamenti unità euro				1
<i>Totale Impianti e macchinari</i>	<i>17.981.968</i>	<i>14.876.836</i>	-	<i>3.105.133</i>
3.ATTREZZATURE INDISTR. E COMM.	275.502	199.694	1	75.809
4. ALTRI BENI				
Automezzi e mezzi movimentazione discarica	397.761	244.494		153.267
Autovetture	62.875	62.875		-
Mob. e macchine ufficio	264.014	252.399		11.615
Macchine elettroniche	515.023	505.619		9.404
Attrezzatura minuta	65.260	65.260		-
Arrotondamenti unità euro	-			1
<i>Totale Altri beni</i>	<i>1.304.933</i>	<i>1.130.647</i>	-	<i>174.285</i>
Arrotondamenti unità euro	1			-
Tot. Beni in amm.to	22.278.354	16.981.580	1	5.296.774
Immobilizzazioni in corso	1.009.159			1.009.159
Tot. Immob. Materiali	23.287.513	16.981.580	1	6.305.933

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

MOVIMENTO ESERCIZIO

CATEGORIA CESPITE	AMM.TO AL 31/12/2011	UTILIZZI	ACCANTONAM ENTI	ARROTOND AMENTI	AMM.TO AL 31/12/2012
1. TERR. E FABBR.	690.684		83.717	2	774.403
2. IMP. E MACCH.					
Discarica	12.390.908		1.212.203		13.603.111
Isole ecologiche	434.633		53.578		488.211
Macchinari	174.167		20.738	-1	194.904
Impianti	448.637		141.972		590.609
Arrotondamenti unità euro					
<i>Totale Impianti e macchinari</i>	<i>13.448.345</i>		<i>1.428.491</i>	<i>-1</i>	<i>14.876.835</i>
3. ATTREZZATURE	178.051		21.642	1	199.694
4. ALTRI BENI					
Automezzi e mezzi movimentazione discarica	393.118	200.668	52.044		244.494
Autovetture	61.416		1.458	1	62.875
Mobili e macch.uff.	239.078		13.321	1	252.400
Macchine elettr.	495.436		10.184		505.620
Attrezzatura minuta	64.141		1.119		65.260
Arrotondamenti unità euro	0				0
<i>Totale altri beni</i>	<i>1.253.189</i>	<i>200.668</i>	<i>78.126</i>	<i>2</i>	<i>1.130.649</i>
<i>Arrotondamenti</i>	<i>0</i>		<i>3</i>		<i>-1</i>
Totali	15.570.269	200.668	1.611.979	4	16.981.580

Alla fine dell'esercizio 2012 i cespiti iscritti a Bilancio sono complessivamente ammortizzati per il 76% e il grado di ammortamento di ciascun gruppo di cespiti risulta come segue:

	2012			2011		
	COSTO	FONDI	%	COSTO	FONDI	%
Terreni e fabbricati	2.715.950	774.403	29%	2.685.279	690.684	26%
Impianti e macch.	17.981.968	14.876.836	83%	15.184.002	13.448.345	89%
Attrez. ind.e comm.	275.502	199.694	72%	250.342	178.051	71%
Altri beni	1.304.933	1.130.647	87%	1.385.654	1.253.189	90%
Arrotondamenti	1					
TOTALE	22.278.354	16.981.580	76%	19.505.277	15.570.269	80%

Le percentuali utilizzate per il calcolo degli ammortamenti nel 2012 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.

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:

	31/12/2011	Incrementi	Decrementi	Rival./ Sval.	31/12/2012
<i>In imprese controllate</i>					
Sistemi Biologici Srl	803.250				803.250
Cosea Tariffa & Servizi Srl	2.450.000				2.450.000
<i>Totale partecipazioni in imprese controllate</i>	3.253.250	-	-	-	3.253.250
<i>In imprese collegate e altre imprese</i>					
GAL Appennino Bolognese scarl	1.893				1.893
<i>Totale partecipazioni in imprese collegate e altre imprese</i>	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. Il bilancio d'esercizio al 31/12/2012 è stato approvato dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 29/04/2013. Secondo tale bilancio la società ha chiuso l'esercizio sociale al 31/12/2012, secondo esercizio pieno di gestione dell'impianto di compostaggio, con un utile d'esercizio di € 1.236, dopo aver stanziato tra gli altri € 402.141 di ammortamenti ed € 37.000 di accantonamenti prudenziali a fondi spese future. Tale risultato, secondo le valutazioni degli amministratori della società, segna un marcato miglioramento rispetto a quello dell'esercizio 2011 e conferma che i processi di ottimizzazione della gestione avviati nella seconda metà del 2011 con la messa a regime degli adeguamenti impiantistici realizzati nell'arco dell'ultimo biennio hanno consentito di superare le difficoltà economiche registrate nel precedente esercizio e di costituire le condizioni tecnico-economiche per il consolidamento dell'equilibrio economico della gestione. Sulla base di tali valutazioni la società ha deliberato di destinare l'utile di esercizio al 31/12/2012 di € 1.236 a parziale copertura delle perdite riportate a nuovo da esercizi precedenti, e di rinviare le perdite residue agli esercizi successivi nel corso dei quali, in base alle risultanze dell'esercizio 2012 ed ai programmi di ulteriore miglioramento dei processi e di riduzione dei costi avviati, sono attesi utili per la loro definitiva copertura. Il patrimonio netto della società al 31/12/2012, comprensivo del risultato d'esercizio, ammonta ad € 1.195.803, 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 31/12/2012 di € 609.859 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 le perdite conseguite con gli utili che si genereranno dalla gestione.

- 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, per la prima volta da quando è stata costituita, ha chiuso l'esercizio sociale al 31/12/2012 con una perdita d'esercizio di € 13.417, integralmente coperta con le riserve di utili accantonati in precedenti esercizi. Il risultato economico negativo dell'esercizio 2012 è stato determinato da fattori contingenti ed in particolar modo dalla stasi delle attività di consulenza in materia di TIA registratasi nel 2012 a seguito dell'emanazione dei provvedimenti legislativi di istituzione della TARES a decorrere dall'esercizio 2013; nei primi mesi del 2013, grazie anche allo sviluppo dell'attività commerciale riferita prevalentemente ai nuovi servizi legati alla TARES condotta nello scorso autunno, la società ha stipulato diversi contratti di assistenza e consulenza per l'istituzione, la simulazione ed il supporto alla gestione della TARES con comuni e soggetti gestori sia del bacino territoriale di Cosea che esterni, ricostituendo così le condizioni per una gestione in positivo del prossimo esercizio sociale. Il patrimonio netto della società al 31/12/2012, comprensivo del risultato d'esercizio, ammonta ad € 2.452.762, a fronte di un valore della partecipazione iscritta a bilancio di € 2.450.000;
- 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 Bilancio al 31/12/2012 alla data attuale non risulta ancora approvato. Il patrimonio netto al 31/12/2011 ammonta ad € 66.174, compresa la perdita dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 di € 3.589 e la relativa frazione di patrimonio netto spettante al Consorzio risultava pari ad € 1.819. 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 € 4.362. Tali crediti si ritengono esigibili entro 5 anni.

Al 31/12/2012 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 € 7.463 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 31/12/2012, 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:

	2011	2012	Variazione
V/utenti (esigibili entro l'es. successivo)	3.537.514	4.237.194	699.680
Fatture da emettere	0	184.983	184.983
Note di credito da emettere	0	0	0
Fondo rischi su crediti	-185.673	-173.094	12.579
Totale	3.351.841	4.249.083	897.242

I Crediti verso clienti sopra evidenziati risultano tutti esigibili entro l'esercizio successivo. Sono esposti al netto del fondo rischi su crediti di € 173.094 ritenuto congruo e prudentiale 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.) e le notizie pervenute nei primi mesi del 2013 circa lo smobilizzo di alcune posizioni creditizie incagliate. Per tali motivi si è ritenuto di non procedere, nell'esercizio 2012, a nuovi accantonamenti al fondo rischi su crediti.

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

	Saldo al 31/12/2011	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2012
Fondo svalutazione crediti	185.673	0	12.579	173.094

Gli utilizzi del fondo svalutazione crediti dell'anno 2012 si riferiscono alla chiusura di diverse partite creditizie di vecchia data e di modesta entità per le quali, a seguito dei ripetuti tentativi di recupero effettuati, si sono manifestate le condizioni di inesigibilità del credito per irreperibilità del cliente o conclamata insolvenza dello stesso.

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:

	2011	2012	Variazione
Crediti verso Sistemi Biologici Srl per servizi di smaltimento	544.966	174.935	-370.031
Crediti verso Cosea Tariffa & Servizi per rimborso costi sostenuti	12.851	13.176	325
Fatture da emettere a Sistemi Biologici srl per rimborso costi sostenuti		12.500	12.500
Totale	557.817	200.611	-357.206

Alla data attuale il credito verso Sistemi Biologici Srl per servizi di smaltimento ammonta ad € 96.123.

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:

	2011	2012	Variazione
a) Verso lo Stato			
Erario c/imposte sul reddito	120.402	160.443	40.041
Erario c/ritenute Irpef	586	0	-586
Credito di imposta art. 8 c10 lett. F L488	0	38.736	
Erario c/IVA	0	240.392	240.392
e) Diversi:			
- Crediti v/Rio d'Orzo per liquidazione	4.194	3.997	-197
- Anticipi a fornitori	143.480	3.062	-140.418
- Contributo AGREA	152.785	0	-152.785
- Altri	29.001	31.875	2.874
Arrotondamenti	-1		1
Totale	450.447	478.505	-10.678

Il credito per IVA si è originato nel 2012 per effetto dei consistenti investimenti effettuati nell'impianto di discarica e per la realizzazione dell'impianto di produzione di energia elettrica da biogas.

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 2012 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 la liquidità relativa al fondo destinato al finanziamento delle spese di gestione successiva della discarica, che nell'anno 2012 sono state investite in conti correnti di deposito vincolati a termine ed iscritti alla voce C IV Disponibilità liquide.

	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
CD BPER 6 MESI	1.360.000	0	-1.360.000
Totale	1.360.000	0	-1.360.000

C IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

La voce è così composta:

	31/12/2011	31/12/2012	Variazione
C/Tesoreria	649.860	524.916	-124.944
C/C bancari	39.918	35.369	-4.549
C/C bancari deposito vincolati	0	1.360.000	
Cassa Economato	348	7	-341
Totale	690.126	1.920.292	1.230.166

Le somme depositate sui conti correnti vincolati hanno la finalità di 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. Al 31/12/2011 tali somme risultavano investite in Certificati di deposito emessi da un primario istituto di credito e come tali iscritte alla voce C III 5 dello Stato Patrimoniale, di cui al precedente paragrafo.

D RATEI E RISCOINTI

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

	2011	2012	Variazione
Ratei per interessi attivi su deposito vincolato	25.024	5.378	-19.646
Ratei per interessi attivi su crediti verso clienti	9.344	0	-9.344
Risconti su polizze assicurative	125.855	114.109	-11.746
Risconti su macrocanone e rate leasing	10.414	0	-10.414
Risconti su canoni utenze	3.092	4.098	1.006
Totale	173.729	123.585	-50.144

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, privo del risultato d'esercizio 2012, 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	Copertura perdite	-		597.805
<i>Riserve di utili:</i>					
Fondo riserva ordinaria	63.766				
Fondo mantenimento discarica	446.365				
Fondo miglioramento e sviluppo	127.532				
Altre riserve	-				
Arrotondamenti					
Totale	6.382.401		-		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 01/01/2011	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
Destinazione del risultato d'es. 2011		214	1.927		- 2.141	-
Risultato d'esercizio 2012					- 372.021	- 372.021
Arrotondamenti euro				2		2
Al 31/12/2012	5.744.738	63.766	573.897	- 1	- 372.021	6.010.379

I FONDO CONSORTILE

Ammonta a € 5.744.738 di cui € 87.311 sottoscritti e non ancora versati. Nel 2012 il Fondo consortile è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente.

IV FONDO RISERVA ORDINARIA

Ammonta a € 63.552 con un incremento di € 214 rispetto all'esercizio precedente dovuto alla destinazione di una quota del 10% degli utili d'esercizio 2011.

VI RISERVE STATUTARIE O REGOLAMENTARI

Le Riserve Statutarie ammontano a complessivi € 573.897 e sono così costituite:

- Fondo miglioramento e sviluppo investimenti del consorzio per € 127.532, con un incremento di € 428 rispetto all'esercizio precedente;
- Fondo mantenimento discarica esaurita per € 446.365, con un incremento di € 1.499 rispetto all'esercizio precedente.

Gli incrementi delle riserve statutarie ammontanti a complessivi € 1.927 sono dovuti alla destinazione di una quota dell'utile dell'esercizio 2011, in esecuzione della deliberazione dell'Assemblea consortile n. 14 del 25/07/2012.

IX PERDITA DELL'ESERCIZIO

Ammonta a € 372.021 al netto di imposte sul reddito dell'esercizio, ed in particolare di Irap, per complessivi € 37.102.

B. FONDI PER RISCHI E ONERI

Il Fondo gestione post-mortem discarica ammonta, al 31/12/2012, a € 4.137.610 a seguito di specifico accantonamento di € 400.000 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 2012 del fondo post-mortem, pari ad € 4.137.610, è investito per € 1.360.000 in conti correnti di deposito vincolati a breve termine a ciò dedicati e per la differenza nel patrimonio complessivo del Consorzio, costituito anche da beni immobili, che vengono fatti periodicamente stimare da periti. In tal modo si ritiene di raggiungere un equilibrato mix di risorse liquide destinate (per far fronte con immediatezza a spese urgenti) e di beni immobili (per loro natura tradizionalmente insensibili a vicende inflattive, crisi bancarie o monetarie, imprevedibili in un arco di tempo così lungo, come quello della gestione post-mortem della discarica).

Nel 2012 è stato effettuato l'utilizzo del fondo manutenzioni cicliche programmate di € 13.572 relativo alle spese di manutenzione effettuate nel 2012 imputando lo stesso a diretto decremento delle spese sostenute nel 2012 per le quali era stato stanziato.

Le movimentazioni dell'esercizio dei fondi per rischi ed oneri sono le seguenti:

	Saldo al 31/12/2011	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31/12/2012
Fondo post mortem	3.737.610	400.000		4.137.610
Fondo manutenzioni cicliche	13.572		13.572	0
Totale fondi rischi ed oneri	3.751.182	400.000	13.572	4.137.610

C. FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

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

Valore di bilancio al 31/12/2011	322.992
Utilizzi	13.521
Accantonamenti	63.006
Arrotondamento	1
Totale al 31/12/2012	372.478

ed in particolare risulta incrementato delle effettive indennità spettanti al personale maturate nell'esercizio. Gli utilizzi si riferiscono per € 13.521 alla liquidazione del TFR maturato ad un dipendente che ha cessato il rapporto di lavoro nel corso del 2012 e per € 1.155 all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

L'organico al 31/12/2012, costituito da n. 22 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. 3 dipendenti con la qualifica di operai.

D. DEBITI

4. MUTUI

Nella tabella che segue sono evidenziate la composizione e la variazione rispetto al 31/12/2012 dei mutui a carico del Consorzio Cosea.

	2011	Incrementi	Decrementi	2012
BCC Alto Reno	552.831		56.390	496.441
Mutui Cassa DDPP	99.863		13.815	86.048
Mutuo Dexia Crediop	545.289		266.200	279.089
Mutuo Emilbanca		1.200.000		1.200.000
Totale	1.197.982	1.200.000	336.404	2.061.578

In data 17 ottobre 2012 è stato contratto un nuovo mutuo di € 1.200.000 per il finanziamento degli oneri di realizzazione dell'impianto di produzione di energia elettrica da biogas. Il mutuo, interamente erogato nel 2012, è rimborsabile in rate semestrali, in 5 anni, di cui 1 di preammortamento e presenta un tasso di interesse variabile pari all'Euribor 6 mesi/360 più uno spread di 3,90 punti percentuali.

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

	2011	2012
Importi esigibili entro 12 mesi	336.404	347.468
Importi esigibili oltre 12 mesi	861.578	1.714.110
Totali	1.197.982	2.061.578
Di cui esigibili oltre 5 anni	297.743	395.418

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	MUTUO DEXIA	CDDPP IMMOBILE VERGATO	BCC ALTO RENO	EMILBANCA	TOTALE
2013	€ 279.089	€ 10.681	€ 57.698	€ -	€ 347.468
2014		€ 11.178	€ 59.038	€ 281.126	€ 351.342
2015		€ 11.698	€ 60.407	€ 293.370	€ 365.475
2016		€ 12.242	€ 61.806	€ 306.138	€ 380.186
2017		€ 12.811	€ 63.241	€ 319.366	€ 395.418
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	€ 279.089	€ 86.048	€ 496.441	€ 1.200.000	€ 2.061.578

6. DEBITI V/FORNITORI

La composizione del saldo di bilancio è la seguente:

	2011	2012	Variazione
Fornitori	1.277.160	1.562.995	285.835
Fornitori per fatture da ricevere	500.948	852.569	351.621
Note di accredito da ricevere	-3.295	-4.216	-921
Totale	1.774.813	2.411.348	636.535

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:

	2011	2012	Variazione
Debiti verso Cosea Tariffa & Servizi Srl	808.719	955.259	146.540
Debiti verso Cosea Tariffa & Servizi Srl per fatture da ricevere	5.406	19.112	13.706
Debiti verso Sistemi Biologici Srl	0	1.661	1.661
Totale	814.125	976.032	161.907

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 2013.

10. DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO

Ammontano ad € 148.756 (€153.109 nell'anno 2010) e sono costituiti dal debito per il contributo relativo al quarto trimestre 2012 dovuto al Comune di Gaggio Montano per carico ambientale quale comune sede dell'impianto di smaltimento.

11. DEBITI TRIBUTARI

In dettaglio:

	2011	2012	Variazione
Ritenute d'acc. operate su stipendi e comp.a terzi	35.604	37.383	1.779
Erario c/IVA	30.858	181.430	150.572
Totale	66.462	218.813	152.351

12. DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

La voce comprende i seguenti contributi a saldo:

	2011	2012	Variazione
INPS	34.471	31.033	-3.438
INPDAP	8		-8
I.N.P.G.I.	175	176	1
INAIL	123		-123
TOTALE	34.777	31.209	-3.568

13. ALTRI DEBITI

	2011	2012	Variazione
Compensi, missioni, rimborsi spese ad Amministratori e collaboratori	196	126	-70
Tributo speciale L. 549/95 (Ecotassa 4° Trimestre)	206.049	191.607	-14.442
Depositi cauzionali passivi	14.038	12.119	-1.919
Competenze dipendenti e relativi contributi	95.204	108.015	12.811
Cauzione economo	362	362	0
Altri	25.718	9.683	-16.035
Totale	341.567	321.912	-19.655

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 2012 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 RISCOINTI

Al 31/12/2012 non risultano contabilizzati ratei o risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Il valore di bilancio di complessivi € 13.458.172 è costituito da fidejussioni prestate da terzi per nostro conto il cui dettaglio è di seguito riportato:

BENEFICIARIO	FIDEJUSSORE	CAUSALE	IMPORTO AL 31/12/2011	IMPORTO AL 31/12/2012	SCADENZA
Comune di Pescia	VISCONTEA	Attività di gestione, manutenzione e custodia dei cimiteri comunali	3.450	3.450	31/12/2013
Provincia di Bologna	UNIPOL	Gestione operativa vasche 6 e 7	3.060.900	0	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	0	15/05/2012
Provincia di Bologna	VITTORIA ASSICURAZIONI	Post gestione ampliamento III settore 48.000 mc	432.000	432.000	15/05/2015
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	0	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	1.262.506	31/12/2016
Provincia di Bologna	ELBA ASSICURAZIONI	Gestione post-operativa vasca 8UP	152.780	675.108	31/12/2019
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	31/07/2017
G.I.D.A SpA	COFACE ASSICURAZIONI	Copertura contributo su costi di depurazione e analisi servizio smaltimento percolato	4.132	4.132	23/10/2013
TOTALE			16.534.559	13.458.172	

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 31/12/2012 evidenziano una variazione negativa di € 526.002 (-7%) rispetto al 31/12/2011.

	2011	2012	Variazione	Var. %
Conferimento rifiuti	5.960.147	5.299.788	-660.359	-11%
Smaltimento pneumatici e mat.ferroso	2.025	371	-1.654	-82%
Corrispettivi cessione Energia Elettrica	125.746	60.368	-65.378	-52%
Ricavi servizi cimiteriali, canile e altri	216.993	249.414	32.421	15%
Assistenza informatica	116.479	108.160	-8.319	-7%
Proventi altri servizi tributari	621.315	724.830	103.515	17%
Proventi servizi energia	276.728	299.187	22.459	8%
Proventi servizi resi v/soc. gruppo	119.450	151.635	32.185	27%
Altri servizi	55.944	75.072	19.128	34%
Totale	7.494.827	6.968.825	-526.002	-7%

I destinatari delle prestazioni del Consorzio sono così rappresentabili:

	2011	%	2012	%
Enti consorziati	5.023.315	67	5.003.530	72
Altri Enti	107.847	1	141.887	2
Privati	2.363.665	32	1.823.408	26
Totale	7.494.827	100	6.968.825	100

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

a) diversi in dettaglio:

	2011	2012	Variazione
Affitti attivi	125.127	154.725	29.598
Rimborsi e proventi diversi	119.575	100.405	-19.170
Plusvalenze su vendite cespiti	210	5.500	5.290
Utilizzo fondo spese future	49.600	0	-49.600
Arrotondamento euro	1		-1
Totale	294.513	260.630	-33.883
<i>Contributi in conto esercizio</i>			
da enti consorziati	0	0	0
da altri enti pubblici	0	0	0
Totale altri ricavi e proventi	294.513	260.630	-33.883

B COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Ammontano ad € 339.505 e sono formati da acquisti di materie prime, ed in particolare di ghiaia per € 46.907 e di carburanti dei mezzi operatori per € 128.021 per la gestione dell'impianto di smaltimento, di combustibili per la gestione degli impianto di riscaldamento e cogenerazione a biomasse per € 150.156 e di altro materiale di consumo per € 14.421.

7 PER SERVIZI

I relativi costi comportano un onere complessivo a carico del bilancio di € 3.122.155, a fronte di € 3.094.255 dell'anno 2011, 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 un incremento di € 27.900 pari allo 0,9%.

8 GODIMENTO BENI DI TERZI

In dettaglio:

	2011	2012	Variazione
Canoni di locazione immobili	20.681	20.770	89
Nolo macchine operatrici e attrezzature	0	165	165
Canoni leasing Berzantina piano terra	59.743	14.895	-44.848
Totale	80.424	35.830	-44.594

9 PER IL PERSONALE

In dettaglio:

	2011	2012	Variazione
a. Salari e stipendi	914.598	932.702	18.104
b. Oneri sociali	298.811	301.572	2.761
c. Trattamento di fine rapporto	70.843	67.642	-3.201
Totale	1.284.252	1.301.916	17.664

10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Degli ammortamenti, che nel 2012 complessivamente ammontano ad € 1.630.982, si è già dato ampiamente atto nel commento alle relative poste dell'attivo dello stato patrimoniale con riferimento alle immobilizzazioni.

Nel 2012 non sono stati inoltre effettuati accantonamenti al fondo svalutazione crediti e non sono state 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 € 400.000 all'accantonamento al fondo gestione post-mortem scarica i cui criteri di determinazione sono esplicitati in premessa.

14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Sono costituiti da:

	2011	2012	Variazione
Erogazioni liberali	0	164	164
Rappresentanza	862	715	-147
Borse di studio	840	0	-840
Imposte e tasse varie deducibili	12.474	11.563	-911
Tributo speciale L. 549/95: ecotassa per smaltimenti in discarica	861.212	802.286	-58.926
Imposte e tasse varie indeducibili	581	5.952	5.371
Varie	637	7.204	6.567
Totale	876.606	827.884	-48.722

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Sono costituiti da:

	2011	2012	Variazione
Interessi attivi bancari	30.988	25.591	-5.397
Interessi su crediti v/clienti	17.744	34.356	16.612
Interessi attivi su altri crediti	12	34	22
Totale	48.744	59.981	11.237

17. INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Comprendono:

	2011	2012	Variazione
Interessi passivi su conto di tesoreria	0	98	98
Interessi passivi su mutui	55.489	45.110	-10.379
Interessi passivi bancari	37	0	-37
Interessi passivi diversi	1	17	16
Totale	55.527	45.225	-10.302

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel 2012 non sono state effettuate rivalutazioni né svalutazioni di attività finanziarie.

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

20. PROVENTI STRAORDINARI

Le sopravvenienze attive ammontanti a complessivi € 78.652 sono costituite:

- per € 66.338 dalle somme derivanti dall'istanza di rimborso Ires da deduzione dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, presentata nel 2013 per le annualità dal 2007 al 2011. Si tratta di sopravvenienze attive per le quali, al 31 dicembre, a seguito dell'emanazione del provvedimento del direttore dell'agenzia delle Entrate del 17 dicembre 2012 che stabilisce che, a prescindere dall'ordine dei rimborsi, le somme saranno erogate integralmente in anni successivi, esistevano i presupposti di certezza e determinabilità;
- per € 3.088 dai rimborsi Irap ricevuti relativamente alle annualità 2006 e 2007;
- per il residuo di € 9.226 le sopravvenienze attive sono dovute alla rettifica positiva di costi relativi a precedenti esercizi stanziati in misura eccedente.

21. ONERI STRAORDINARI

Le sopravvenienze passive ammontano ad € 6.974 e riguardano l'iscrizione di oneri relativi a precedenti esercizi manifestatisi nel 2012.

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 ad imposte correnti per € 39.746, interamente per IRAP rettificati positivamente da € 2.644 di minor IRES dovuta nell'esercizio 2011 rispetto a quanto stanziato a bilancio.

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 31/12/2012.

Nel 2012 non sono state stanziaste imposte anticipate o differite in quanto ritenute non significative.

23. RISULTATO D'ESERCIZIO

Il bilancio chiude con una perdita di esercizio di € 372.021.

COMPENSO AD AMMINISTRATORI, SINDACI E SOCIETA' DI REVISIONE

Sono stati contabilizzati costi per compensi agli Amministratori di competenza 2012 per € 66.763 lordi, corrispondenti ai compensi liquidati nell'anno 2012.

Sono inoltre stati erogati compensi al Collegio dei Revisori per € 17.891 ed alla società di revisione, incaricata della revisione volontaria del bilancio, per € 5.162, interamente riferiti a prestazioni di revisione.

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Nel corso dell'esercizio 2012 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. 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.

Il Direttore Generale
Dott. Gian Galeazzo Giunta
FIRMATO

Il Legale Rappresentante
Marcello Materassi
FIRMATO