



**COSMARI SRL**

- Stato Patrimoniale**
- Conto Economico**
- Nota integrativa**
- Rendiconto finanziario Fonti/Impieghi**
- Relazione della Direzione Aziendale**
- Relazione sulla gestione**
- Relazione del Collegio Sindacale**

# COSMARI SRL

## Società a Responsabilità limitata

Sede in Tolentino, C.da Piane di Chienti, scn  
 codice fiscale e numero iscrizione al Registro delle Imprese di Macerata 80010900431  
 Capitale sociale Euro 11.000.000,00 di cui Euro 11.000.000,00 versati  
 P. IVA 00899570436

### Bilancio al 31/12/2014

Stato patrimoniale attivo	31/12/2014	31/12/2013
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		<b>87.495</b>
 <b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	34.308	
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	800	15.489
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	1.316	16.591
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento	197.931	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	51.073	75.150
7) Altre	598.514	766.021
	883.942	873.251
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	18.104.269	8.531.997
2) Impianti e macchinario	6.392.466	5.517.101
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.844.205	1.360.266
4) Altri beni	1.587.656	837.549
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.176.442	8.709.920
	35.105.038	24.956.833
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	1.627.957	2.786.497
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) altre imprese	3.266	3.266
	1.631.223	2.789.763
2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
- entro 12 mesi	8.677	773.565
- oltre 12 mesi		
	8.677	773.565
b) verso imprese collegate		

- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
c) verso controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
d) verso altri			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi	1.119.221		662.541
		1.119.221	662.541
		1.127.898	1.436.106
3) Altri titoli			
4) Azioni proprie		2.759.121	4.225.869
<b>Totale immobilizzazioni</b>		<b>38.748.101</b>	<b>30.055.953</b>

**C) Attivo circolante***I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		478.551	450.975
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
		478.551	450.975

*II. Crediti*

1) Verso clienti			
- entro 12 mesi	12.994.596		14.468.926
- oltre 12 mesi			
		12.994.596	14.468.926
2) Verso imprese controllate			
- entro 12 mesi	519.759		149.868
- oltre 12 mesi			
		519.759	149.868
3) Verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4) Verso controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4-bis) Per crediti tributari			
- entro 12 mesi	1.170.816		810.708
- oltre 12 mesi			
		1.170.816	810.708
4-ter) Per imposte anticipate			
- entro 12 mesi	606.536		592.780

- oltre 12 mesi		606.536	592.780
5) Verso altri			
- entro 12 mesi	159.877		110.476
- oltre 12 mesi	1.654.929		761.552
		1.814.806	872.028
		17.106.513	16.894.310
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Azioni proprie			
6) Altri titoli			
<b>IV. Disponibilità liquide</b>			
1) Depositi bancari e postali		59	765
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa		5.777	3.460
		5.836	4.225
<b>Totale attivo circolante</b>		<b>17.590.900</b>	<b>17.349.510</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>			
- disaggio su prestiti			
- vari	142.310		65.210
		142.310	65.210
<b>Totale attivo</b>		<b>56.481.311</b>	<b>47.558.168</b>
<b>Stato patrimoniale passivo</b>		<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>			
I. Capitale		11.000.000	10.162.648
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni			
III. Riserva di rivalutazione			
IV. Riserva legale			24.300
V. Riserve statutarie			217.039
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio			
VII. Altre riserve			
Riserva da trasformazione		2.574.703	3.813.584
Riserva straordinaria o facoltativa	6		30.180
		6	30.180
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo			

IX. Utile d'esercizio	27.765	12.085
IX. Perdita d'esercizio		
Acconti su dividendi		
Copertura parziale perdita d'esercizio		
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>13.602.474</b>	<b>14.259.836</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite	115.970	40.741
3) Altri	1.001.441	512.513
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>1.117.411</b>	<b>553.254</b>
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.184.972</b>	<b>1.022.122</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) Obbligazioni		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
2) Obbligazioni convertibili		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	8.197.954	12.453.316
- oltre 12 mesi	7.216.481	1.350.166
	15.414.435	13.803.482
5) Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
6) Acconti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
7) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	13.341.498	7.971.311
- oltre 12 mesi		
	13.341.498	7.971.311
8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		

9) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi	5.687.831		3.655.207
- oltre 12 mesi			
		5.687.831	3.655.207
10) Debiti verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	779.919		693.393
- oltre 12 mesi			
		779.919	693.393
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	507.658		235.405
- oltre 12 mesi			
		507.658	235.405
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	606.076		1.112.146
- oltre 12 mesi			
		606.076	1.112.146
<b>Totale debiti</b>		<b>36.337.417</b>	<b>27.470.944</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>			
- aggio sui prestiti			87.158
- vari	4.239.037		4.164.854
		4.239.037	4.252.012
<b>Totale passivo</b>		<b>56.481.311</b>	<b>47.558.168</b>

<b>Conto economico</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	38.625.997	30.423.156
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	1.738.031	2.624.488
- contributi in conto esercizio		
- contributi in conto capitale (quote esercizio)		
	<u>1.738.031</u>	<u>2.624.488</u>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>40.364.028</b>	<b>33.047.644</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.015.754	4.163.561
7) Per servizi	21.429.063	20.081.132
8) Per godimento di beni di terzi	389.593	59.329
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	5.838.388	3.805.546
b) Oneri sociali	2.045.303	1.267.428
c) Trattamento di fine rapporto	377.878	260.651
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	3.691	8.021
	<u>8.265.260</u>	<u>5.341.646</u>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	244.619	242.226
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.275.333	1.591.187
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<u>2.519.952</u>	<u>1.833.413</u>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(27.577)	(4.495)
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti	586.040	
14) Oneri diversi di gestione	1.271.767	855.181
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>39.449.852</b>	<b>32.329.767</b>

<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>914.176</b>	<b>717.877</b>
--	----------------	----------------

**C) Proventi e oneri finanziari**

## 15) Proventi da partecipazioni:

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- altri

## 16) Altri proventi finanziari:

## a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- da controllanti
- altri

134.199

168.186

## b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni

## c) da titoli iscritti nell'attivo circolante

## d) proventi diversi dai precedenti:

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- da controllanti
- altri

134.199

168.186

134.199

168.186

## 17) Interessi e altri oneri finanziari:

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- da controllanti
- altri

810.918

701.896

810.918

701.896

## 17-bis) Utili e Perdite su cambi

**Totale proventi e oneri finanziari****(676.719)****(533.710)****D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

## 18) Rivalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

## 19) Svalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

**Totale rettifiche di valore di attività finanziarie****E) Proventi e oneri straordinari**

## 20) Proventi:

- plusvalenze da alienazioni			
- varie	422.997		230.583
		422.997	230.583
<b>21) Oneri:</b>			
- minusvalenze da alienazioni			
- imposte esercizi precedenti			
- varie	223.625		159.785
		223.625	159.785
<b>Totale delle partite straordinarie</b>		<b>199.372</b>	<b>70.798</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>		<b>436.829</b>	<b>254.965</b>
<i>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>			
a) Imposte correnti	347.591		239.993
b) Imposte differite	75.229		40.741
c) Imposte anticipate	(13.756)		(37.854)
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
		409.064	242.880
<b>23) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>		<b>27.765</b>	<b>12.085</b>

## **COSMARI SRL**

### **Società a Responsabilità limitata**

Sede in Tolentino, C.da Piane di Chienti, scn  
codice fiscale e numero iscrizione al Registro delle Imprese di Macerata 80010900431  
Capitale sociale Euro 11.000.000,00 di cui Euro 11.000.000,00 versati  
P. IVA 00899570436

### **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014**

#### **Premessa**

Signori soci,  
il progetto di Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 che viene sottoposto alla Vostra approvazione presenta un utile di € 27.765.  
Si evidenzia che la società è in regola con gli adempimenti attinenti alla normativa in materia di privacy (D. Lgs. 196/2003).

#### **Attività svolte**

Il Consorzio Obbligatorio COSMARI, trasformato in società a responsabilità limitata in data 27/12/2014, opera nel settore della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Il Consorzio svolge direttamente con mezzi e personale proprio la raccolta differenziata dei rifiuti, la gestione degli impianti di smaltimento e delle discariche di appoggio. Da sottolineare, inoltre, che in data 28/06/2014 è entrata in funzione la nuova discarica di Cingoli.

La raccolta dei rifiuti tal quali e la raccolta degli RSU porta a porta (avviata nel corso dell'anno 2007 in alcuni Comuni), invece, viene effettuata direttamente in alcuni Comuni (ad. es. Macerata) mentre nei restanti dalla società controllata SINTEGRA SPA ed in minima parte dalle cooperative La Talea e Meridiana.

#### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

In data 03/01/2014 il Consorzio ha acquisito il ramo operativo della S.M.E.A. SPA subentrando, quindi, nei relativi contratti di servizio raccolta rifiuti ed igiene urbana in essere con i Comuni di Cingoli, Macerata, Montecassiano e Pollenza. Contestualmente, inoltre, il Consorzio ha proceduto al trasferimento alla controllata SINTEGRA SPA del ramo di azienda relativo ai servizi di igiene urbana acquistato dalla S.M.E.A. SPA.

## Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Va precisato che in data 27/12/2014 il Consorzio Cosmari si è trasformato in società a responsabilità limitata sulla base di una perizia di valutazione predisposta dal Dott. Stefano Pozzoli, che ha apportato rettifiche ed integrazioni ai valori contabili e che ha evidenziato un netto patrimoniale pari ad € 13.635.807,42. Tale valore è stato recepito dall'assemblea straordinaria di trasformazione del 27/12/2014 come nuovo patrimonio netto della trasformanda. Vista la coincidenza temporale fra la data di chiusura del bilancio di esercizio e la data di effettuazione delle operazioni di chiusura contabile della trasformanda le rettifiche e le integrazioni di trasformazione sono state effettuate in sede di chiusura del bilancio di esercizio 2014 secondo lo schema seguente:

1. Rilevazione delle rettifiche dei valori delle attività / passività per armonizzare i valori dei conti esposti nella contabilità ante trasformazione e i valori recepiti dalla perizia nel conto di netto *rettifiche di trasformazione*;
2. Individuazione del capitale netto di trasformazione;
3. Chiusura dei conti della società trasformanda previo:
  - trasferimento delle attività e passività alla società trasformata con chiusura della contabilità della trasformanda;
  - imputazione del c.n. di trasformazione ai soci con la relativa assegnazione di azioni o quote loro spettanti della società trasformata.

## Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri

eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali nei quali l'applicazione delle disposizioni previste dagli art. 2423bis e segg. del Codice Civile è risultata incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta ed hanno pertanto reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

## Immobilizzazioni

### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I *costi di ricerca e di sviluppo* con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi. Ai sensi del 1° comma, n. 5 dell'art. 2426 del codice civile, si precisa che si procederà alla distribuzione di dividendi solo se residueranno riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammortare dei costi non ancora ammortizzati.

L'*avviamento*, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato nel periodo minimo previsto dalla normativa fiscale, che è pari a 18 esercizi. Tale periodo, benché superiore ai cinque anni previsti dall'art 2426 del Codice Civile, non supera comunque la durata per l'utilizzazione di questo attivo. I costi relativi a *software* sono ammortizzati con una aliquota annua del 33 %.

### Materiali

Sono iscritte al valore di perizia, redatta ai fini della trasformazione effettuata il 28/01/95, ad eccezione di quelle acquisite successivamente a tale data che sono iscritte al costo di acquisto.

Le immobilizzazioni materiali, inoltre, sono state oggetto delle rivalutazioni previste nella perizia di valutazione redatta ai sensi dell'art 2465 del C.C. e

recepite nel successivo atto di trasformazione in società a responsabilità limitata di legge del 27/12/2014.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso dell'immobilizzazione stessa.

Tutte le immobilizzazioni sono rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Per i beni strumentali di valore unitario minimo si è proceduto all'ammortamento interamente nell'esercizio, in quanto si è considerato che la durata economico-tecnica dei singoli cespiti si sia esaurita nell'anno.

Inoltre, non si è proceduto ad ammortizzare i beni nell'esercizio non utilizzati.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

	aliquota
FABBRICATI	2,50 %
COSTRUZIONI LEGGERE	3,85 %
COSTRUZIONI LEGGERE	10,00 %
IMPIANTI E MACCHINARI:	
- Impianti specifici	5,00 %
- Impianti fotovoltaico	4,00 %
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMM.LI:	
- Attrezzature varie	12,50 %
ALTRI BENI:	
- Autoveicoli da trasporto	10,00 %
- Autovetture	25,00 %
- Mobili e macchine d'ufficio	8,33 %
- Mobili e macchine d'ufficio	12,00 %
- Macchine elettroniche	20,00 %

## **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Come indicato nel paragrafo relativo ai *Criteri di formazione* il presente bilancio ha recepito le rettifiche e le integrazioni proposte dal perito che ha redatto la perizia di valutazione in sede di trasformazione societaria. Nel suo elaborato il perito ha svalutato per l'intero importo il credito di finanziamento nei confronti della controllata PROPOSTE AMBIENTE SRL. Nel presente bilancio, pertanto, il credito in questione è stato iscritto per l'importo formatosi successivamente alla svalutazione operata dal perito.

## **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

## **Disponibilità liquide**

Sono iscritte al valore nominale.

### *Ratei e risconti*

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### *Rimanenze magazzino*

Le rimanenze sono costituite da materiali di consumo e ricambi dettagliatamente elencati al successivo paragrafo C) (Attivo circolante) e sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato; tale principio ha trovato la più attendibile concretizzazione, nell'ottica della funzionalità dell'impresa, nel criterio del costo medio ponderato.

## **Fondo TFR**

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 fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli

acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono iscritte secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o anticipate in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- i rigiri e gli utilizzi delle imposte anticipate e differite precedentemente iscritte.

### **Fondi per rischi e oneri**

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **Riconoscimento ricavi e costi**

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I costi relativi agli acquisti di beni e servizi sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **Partecipazioni**

Anche per la valutazione delle partecipazioni occorre ricordare che il presente bilancio ha recepito le rettifiche e le integrazioni proposte dal perito che ha redatto la perizia di valutazione in sede di trasformazione societaria. Nel suo elaborato il perito ha proceduto a stimare le partecipazioni in società controllate, iscritte fra le immobilizzazioni, mediante il criterio di valutazione del patrimonio netto contabile. Pertanto nel presente bilancio, ai fini della valutazione delle partecipazioni in società controllate, si è abbandonato il criterio del costo di acquisto o sottoscrizione e si è utilizzato il criterio del patrimonio netto contabile. Le partecipazioni in altre imprese, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie,

sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte del Consorzio.

### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

A seguito dell'acquisizione del ramo di azienda operativo della S.M.E.A. SPA si è verificato il subentro nei contratti di leasing di cui la stessa era titolare. Le operazioni di locazione finanziaria non sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza, bensì secondo il metodo finanziario rilevando nell'attivo dello stato patrimoniale i beni fra le immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi ammortamento, nel passivo dello stato patrimoniale la quota del debito residuo verso la società di leasing e nel conto economico gli ammortamenti e gli interessi passivi di competenza dell'esercizio.

### *Conti d'ordine (art. 2427 n. 9 C.C.)*

Non risultano conti d'ordine iscritti nel presente bilancio.

### **Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

<b>Organico</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenti	1	1	
Impiegati	13	9	4
Operai	166	106	60
<b>Totale</b>	<b>180</b>	<b>116</b>	<b>64</b>

La “forza lavoro” al 31.12.2014 risulta di n. 180 unità così suddivisa per mansioni e per livelli:

N.add.	CATEGORIA	LIVELLO
1	DIRETTORE GENERALE (incarico CDA) - TECNICO (già INGEGNERE CAPO)	9
1	COORD. SETTORE CONTABILITA'- PAGHE	8Q
1	COORD. CED/STATISTICA / CENTRO SELEZIONE MANUALE	8Q
1	COORDIN.SEGRETERIA	8
1	RESP. PRODUZIONE – PERSONALE - SGA IMPIANTI	7A
1	COOR. ORDINI.-ACQUISTI-PROMOZIONE INNOVAZ. - COLLAB. PAGHE	8
1	RESP. SICUREZZA - PART-TIME	7A
1	PREPOSTO CONTROLLO TECNICO AMM.VO PART-TIME	6A
1	PREPOSTO SERV. GESTIONE PESA E MOVIMENTI	6A
1	IMPIEGATO AMMINISTRATIVO - PREPOSTO	6A
1	CAPO SQUADRA SERV. RACCOLTA	6A
4	MANUTENTORI IMPIANTI/ OFF.MEZZI	5A
1	MANUTENTORI IMPIANTI/ OFF.MEZZI	5A
2	CONDUC. MONOPERATORE- E/O PLURIMANSIONI	5A
1	UNITA' OPERATIVA ESTERNA	5A
1	CAPO REPARTO COMPOST QUALITA'/ TRATTAMENTO ACQUE	5A
6	CALDAISTI-CAPI TURNO	5A
3	CAPO SQUADRA SERV. RACCOLTA	5A
2	IMPIEGATO DI CONCETTO	5A
2	CAPO TURNO CENTRO SELEZIONE MANUALE	5B
1	CALDAISTI/GRUISTA	5B
4	GRUISTI	4A
17	CONDUC. MONOPERATORE- E/O PLURIMANSIONI	4A
16	CONDUC. MONOPERATORE- E/O PLURIMANSIONI	4A
2	ADDETTO MOV. RIFIUTI/DISCARICA	4A
1	ADD. COMPOSTAGGIO/SELEZIONE - MANUTENTORE PLURIMANSIONI	4A
2	MANUTENTORI OFF.MEZZI /IMPIANTO	4A
4	CONDUCENTE MONOPERATORE- E/O PULRIMANSIONI	4B
26	CONDUCENTE AUTOMEZZI RACCOLTA RSU	3A
1	ADD. CONTROLLO INGRESSI IMPIANTO	3A
1	IMPIEGATO D'ORDINE	3A
15	ADDETTO COMPOSTAGGIO/SELEZIONE	3A
1	ADD. IMPIANTO COMPOSTAGGIO (P.TIME)	3A
25	CONDUCENTE AUTOMEZZI RACCOLTA RSU	3B
2	ADDETTO CENTRO DI RACCOLTA	3B
7	ADDETTO COMPOSTAGGIO/SELEZIONE	3B
1	ADDETTO CENTRO DI RACCOLTA (part-time)	2A
6	ADDETTO ATTIVITA' DI SPAZZ. E/O RACCOLTA	2A
7	ADDETTO ATTIVITA' DI SPAZZ. E/O RACCOLTA	2B
6	ADD. CENTRO SELEZIONE MANUALE	2B
2	ADDETTO CENTRO DI RACCOLTA	2B

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore di Igiene Ambientale.

**Attività****A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Parte già richiamata Euro.

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	87.495	(87.495)

**B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
883.942	873.251	10.691

**Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2013	Incrementi esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2014
Impianto e ampliamento		57.524	11.711	11.505	34.308
Ricerca, sviluppo e pubblicità	15.489			14.689	800
Diritti brevetti industriali	16.591			15.275	1.316
Avviamento		209.574		11.643	197.931
Immobilizzazioni in corso e acconti	75.150		24.077		51.073
Altre	766.021	24.000		191.507	598.514
<b>Totale</b>	<b>873.251</b>	<b>291.098</b>	<b>35.788</b>	<b>244.619</b>	<b>883.942</b>

**Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Ammortamenti Precedenti	Ammortamenti 2014	Valore netto
Impianto e ampliamento	45.813		11.505	34.308
Ricerca, sviluppo e pubblicità	560.302	544.813	14.689	800
Diritti brevetti industriali	126.370	109.779	15.275	1.316
Avviamento	209.574		11.643	197.931
Oneri pluriennali corso e acconti	51.073			51.073
Oneri pluriennali diversi	4.122.762	3.332.741	191.507	598.514
<b>Totale</b>	<b>5.115.894</b>	<b>3.987.333</b>	<b>244.619</b>	<b>883.942</b>

Nel bilancio chiuso al 31/12/2014 non è stata effettuata alcuna rivalutazione dei beni immateriali ai sensi dell'art. 11 della legge n. 342/2000 e della legge 350 del 24/12/2003.

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
35.105.040	24.956.833	10.148.207

**Terreni e fabbricati**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo	
Costo storico	11.636.971	
Ammortamenti esercizi precedenti	(3.104.974)	
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>8.531.997</b>	di cui terreni 1.172.393
Acquisizione dell'esercizio	8.653.154	
Rivalutazione da trasformazione	1.762.362	
Ammortamenti dell'esercizio	(843.244)	
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>18.104.269</b>	di cui terreni 1.172.393

**Impianti e macchinario**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	25.891.480
Ammortamenti esercizi precedenti	(20.374.379)
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>5.517.101</b>
Acquisizione dell'esercizio	2.119.678
Svalutazioni da trasformazione	(464.134)
Cessioni dell'esercizio	(10.184)
Rettifica fondi	10.184
Ammortamenti dell'esercizio	(780.179)
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>6.392.466</b>

**Attrezzature industriali e commerciali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	4.237.840
Ammortamenti esercizi precedenti	(2.877.574)
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>1.360.266</b>
Acquisizione dell'esercizio	925.258
Cessioni dell'esercizio	(48.483)
Rettifica fondi	3.612
Ammortamenti dell'esercizio	(396.448)
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>1.844.205</b>

**Altri beni**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	5.215.513
Ammortamenti esercizi precedenti	(4.377.964)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>837.549</b>
Acquisizione dell'esercizio	1.404.568
Cessioni dell'esercizio	(543.270)
Rettifica fondi	144.273
Ammortamenti dell'esercizio	(255.462)
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>1.587.658</b>

**Immobilizzazioni in corso e acconti**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2013	8.709.920
Capitalizzazioni dell'esercizio e/o giroconti	(10.996.989)
Acquisizione dell'esercizio	9.463.511
<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>7.176.442</b>

Il saldo al 31/12/2014 è relativo ai seguenti lavori in corso di realizzazione:

POTENZIAMENTO IMPIANTO SELEZIONE MANUALE	3.146.727
POTENZIAMENTO IMPIANTO DI SEL.MAN.LINEA MEDIATENSIONE	454.456
POTENZIAMENTO IMPIANTO COMPOSTAGGIO	2.567.266
IMPIANTO DI FERMENTAZIONE ANAEROBICA	83.834
PROGETTO MIMIMIZZAZIONE IMPATTI	199.220
LAVORI DISCARICA DI CINGOLI - NON IN FUNZIONE -	724.939

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
2.759.121	4.225.869	(1.466.748)

**Partecipazioni**

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Imprese controllate	2.786.497		1.158.540	1.627.957
Altre imprese	3.266			3.266
<b>Totale</b>	<b>2.789.763</b>		<b>1.158.540</b>	<b>1.631.223</b>

I decrementi si riferiscono alla svalutazione della partecipazioni nella società SINTEGRA SPA per € 312.891 e nella società PROPOSTE AMBIENTE SRL per € 845.649, entrambe effettuate a seguito della modifica del criterio di valutazione, come indicato nei *Criteri di valutazione*.

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute in imprese controllate ed in altre imprese (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

**Imprese controllate**

Denominazione	Città	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita	%	Dati al	Valore in bilancio
SINTEGRA S.p.A	MACERATA	€ 2.065.600	€ 1.548.362	€ 30.703	100	31/12/2013	€ 1.627.957
PROPOSTE AMBIENTE srl	TOLENTINO	€ 96.900	€ 373.237	-€ 15.535	100	31/12/2013	-

**Altre imprese**

Denominazione	Città	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile d'esercizio	N. Quote	Dati a	Valore in bilancio
CONSORZIO ITALIANO COMPOSTATORI	BOLOGNA	€ 294.716	€ 290.144	€ 855	5	31/12/2014	€ 3.266

**Crediti**

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
Imprese controllate	773.565		764.888	8.677
Altri	662.541	456.680		1.119.221
<b>Totali</b>	<b>1.436.106</b>	<b>456.680</b>	<b>764.888</b>	<b>1.127.898</b>

Trattasi di crediti di finanziamento effettuati nei confronti della Società controllata “PROPOSTE AMBIENTE SRL” e di finanziamenti concessi ai Comuni soci per la realizzazione e/o l’adeguamento di Centri di raccolta dei rifiuti urbani. Per quanto riguarda la svalutazione del credito vantato nei confronti della società PROPOSTE AMBIENTE SRL si rimanda a quanto riportato nel paragrafo relativo ai Criteri di valutazione.

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
478.551	450.975	27.576

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente ed indicati nella prima parte della presente Nota integrativa. Il dettaglio delle rimanenze al 31/12/2014 è il seguente:

Descrizione del prodotto	Quantitativi lt.	Costo medio d'acquisto	Totale
<b>A) GASOLIO E OLII</b>			
Gasolio cisterna interrate	5.500	0,8450	4.648
Gasolio cisterna mezzi	4.500	1,2890	5.801
Olio CIS 68	606	2,1000	1.273
olio cis 46	202	2,1000	424
<b>TOTALE A)</b>			<b>12.145</b>
<b>B) MATERIALI DI CONSUMO</b>			
<b>Descrizione del prodotto</b>			
<b>Quantitativi N.</b>			
<b>Costo medio d'acquisto</b>			
<b>Totale</b>			
- SACCO RD CARTA AVANA RIC. 80gr	331.425	0,0875	29.000
- SACCO 80X110 MICROCHIP GIALLO - BLU	125.240	0,3105	38.887
- Sacchetti biod. lt10 mater-bi	1.361.600	0,032	43.571
- SACCO TRASPARENTE GIALLO - BLU 35my	16.215	1,15	18.647
- SACCO CON MANIGLIE GIALLO – BLU	1.924.690	0,0236	45.423
- SACCO CON MICROCHIP GIALLO - BLU	464.220	0,15602	72.428
- SACCO N.U. TRASPARENTE 80X110	135.000	0,144	19.440
- bobine filo cotto nero	19.820	0,778	15.420
<b>TOTALE B)</b>			<b>282.815</b>
<b>RICAMBI</b>			<b>183.591</b>
Le suddette rimanenze sono il risultato dell'inventario fisico redatto sotto il controllo della direzione aziendale.			

**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
17.106.513	16.894.311	212.202

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427-bis, primo comma, n. 6, C.c.):

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	12.994.596			12.994.596
Verso imprese controllate	519.759			519.759
Per crediti tributari	1.170.816			1.170.816
Per imposte anticipate	606.536			606.536
Verso altri	159.877	1.654.929		1.814.806
<b>Totali</b>	<b>15.451.584</b>	<b>1.654.929</b>		<b>17.106.513</b>

I **crediti verso clienti** sono così suddivisi:

- Crediti verso aziende private e Consorzi di filiera € 1.895.883; riferiti a fatture emesse per € 1.412.010 e a fatture da emettere per € 483.873.
- Crediti verso Comuni consorziati € 5.697.238; riferiti a fatture emesse per € 5.719.193 ed a fatture e note credito da emettere per € - 21.955.
- Crediti verso Clienti (Comuni soci e imprese che operano per conto dei Comuni) per interessi di mora € 368.542; riferiti a fatture emesse per € 273.135 e a fatture da emettere per € 95.407.
- Crediti verso Comuni soci per servizio porta a porta per € 141.575. Sono relativi a somme versate ai Comuni che hanno avviato il servizio di raccolta differenziata *porta a porta*, a titolo di mutuo ed incamerate dal Consorzio a seguito della escussione della polizza fidejussoria collegata al contenzioso con la società SLIA spa.
- Crediti verso Comuni c/factoring pari ad € 4.895.256. Sono relativi a crediti per fatture cedute a società di factoring relative ai Comuni di Camerino, Civitanova M., Porto Recanati, Potenza Picena, Recanati, San Severino M. e Tolentino.
- F.do svalutazione crediti - € 3.898.

I **crediti verso imprese controllate** si riferiscono ai crediti maturati fino a tutto il 31/12/2014 nei confronti della società Sintegra S.p.A. per servizi resi.

I **crediti tributari** sono così suddivisi:

- Credito IVA dell'esercizio per € 1.000.023.
- Ritenute d'acconto sui contributi versati dai soci pari a € 1.082.
- Erario c/rimborso IRAP pari ad € 67.987.
- Credito contributo SSN pari ad € 20.807.
- Credito v/Erario da contenzioso pari ad € 59.588.
- Credito IRES € 21.329.

I **crediti per imposte anticipate**, sono relativi a differenze temporanee deducibili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I **crediti v/altri (esigibili entro 12 mesi)** sono così suddivisi:

- Credito verso Regione € 35.237.
- Credito verso Provincia di Macerata € 917.
- Crediti per risarcimento sinistri € 61.943;

- Credito d'imposta DL n. 262/06 e DL 504/95 € 57.146;
- Altri crediti diversi € 4.634.

I *crediti v/altri (esigibili oltre 12 mesi)* sono così suddivisi:

- Crediti per depositi cauzionali € 8.856.
- Crediti per ricomposizione ambientale discarica di Tolentino € 1.646.073. Si precisa che nel bilancio di esercizio 2013 erano stati iscritti fra le *immobilizzazioni in corso e acconti* i costi sostenuti dal Consorzio per la ricomposizione ambientale della discarica di Tolentino. Sulla questione risultano pendenti presso il Tribunale di Macerata due giudizi civili. Considerato che, a parere del legale incaricato di assistere il Consorzio nei suddetti giudizi, vi è ragionevole certezza di poter introitare le spese già effettivamente sostenute ed una parte degli esborsi necessari per la definitiva messa in sicurezza del sito e considerato che tali somme risultano ampiamente superiori rispetto ai costi sostenuti dal Consorzio, si ritiene di iscrivere in bilancio un credito di importo pari ai costi che sono stati dal Consorzio anticipati.

### III. *Attività finanziarie*

Alla data del 31/12/2014 non sono iscritte in bilancio attività finanziarie riclassificate nell'attivo circolante.

### IV. *Disponibilità liquide*

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
5.836	4.225	1.611

  

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
Depositi bancari e postali	59	765
Denaro e altri valori in cassa	5.777	3.460
<b>Totali</b>	<b>5.836</b>	<b>4.225</b>

### D) *Ratei e risconti*

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
142.310	65.210	77.100

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce risconti attivi, pari ad € 142.310, è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Descrizione	Importo
Tasse possesso	2.643
Polizze assicurative	107.605
Rimborso utif	26.754
Altri costi competenza 2015	5.308
<b>Totali</b>	<b>142.310</b>

**Passività****A) Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
13.602.474	14.259.837	(657.363)

Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Capitale	10.162.648	837.352		11.000.000
Riserva legale	24.300		24.300	-
Riserva da trasformazione	3.813.584		1.238.881	2.574.703
Riserve statutarie e regolamentari	217.039		217.039	
Riserva straordinaria o facoltativa	30.181		30.175	6
<b>Utili (perdite) dell'esercizio</b>	<b>12.085</b>	<b>27.765</b>	<b>12.085</b>	<b>27.765</b>
<b>Totale</b>	<b>14.259.837</b>	<b>865.117</b>	<b>1.522.480</b>	<b>13.602.474</b>

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto.

Descrizione	31/12/2013	Distribuzione dei dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Capitale	10.162.648		837.352			11.000.000
Riserva legale	24.300		(24.300)			-
Riserva da trasformazione	3.813.584		(1.238.881)			2.574.703
Riserve statutarie	217.039		(217.039)			-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	30.181		(30.175)			6
Utile dell'esercizio	12.085			27.765	(12.085)	27.765
<b>Totale</b>	<b>14.259.837</b>		<b>(673.043)</b>	<b>27.765</b>	<b>(12.085)</b>	<b>13.602.474</b>

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. nei 3 es. prec. per perdite	Utilizzazioni eff. nei 3 es. prec. per altre ragioni
Capitale	11.000.000	B	11.000.000		
Fondo riserva da trasformazione	2.574.703	A, B	2.574.703	2.835.100	
Fondo riserva legale		A, B			
Riserve statutarie		A, B			
Altre riserve		A, B			
<b>Totale</b>	<b>13.574.703</b>		<b>13.574.703</b>	<b>2.835.100</b>	
Quota non distribuibile	13.574.703		13.574.703		
<b>Residua quota distribuibile</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

**Fondo di riserva da trasformazione**

Trattasi del fondo di riserva che è stato costituito in data 27/12/2014 in occasione della trasformazione del consorzio in società a responsabilità.

**B) Fondi per rischi e oneri**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni	
	1.117.411	553.254	564.157	
Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Per imposte differite	40.741	75.229		115.970
F/do obsolescenza di magazzino		50.000		50.000
F/do oneri per contenziosi	187.350		12.324	175.026
F/do oneri post mortem discarica	325.163	536.041	84.789	776.415
<b>Totali</b>	<b>553.254</b>	<b>661.270</b>	<b>97.113</b>	<b>1.117.411</b>

Relativamente al contenuto nel *fondo imposte differite* si rimanda alla apposita sezione della presente nota integrativa relativa alla fiscalità anticipata e differita.

Per quanto riguarda invece il *fondo obsolescenza magazzino* è stato creato a fronte del rischio di perdite che si potrebbero generare a seguito della rivendita di ricambi non più utilizzabili dalla società.

Il *fondo oneri per contenziosi* è stato istituito nei precedenti esercizi a fronte di potenziali oneri collegati a contenziosi pendenti.

Infine il *fondo oneri post mortem discarica* è il fondo spese che viene costituito in occasione della realizzazione e della messa in uso di una discarica. Gli incrementi sono relativi agli accantonamenti annuali effettuati per far fronte ai costi di post chiusura. I decrementi ovviamente agli utilizzi del fondo successivi alla chiusura di una discarica.

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	1.184.972	1.022.122	162.850

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
TFR, movimenti del periodo	1.022.122	379.402	216.552	1.184.972

Il fondo accantonato 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 fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Gli incrementi ed i decrementi si riferiscono alla rivalutazione annuale e all'operazione straordinaria di acquisizione del ramo di azienda SMEA SPA con

passaggio diretto dei dipendenti e della quota di TFR maturata a tutto il 31/12/2013.

## D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
36.337.417	27.470.944	8.866.473

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	8.197.954	2.905.769	4.310.712	15.414.435
Debiti verso fornitori	13.341.498			13.341.498
Debiti verso imprese controllate	5.687.831			5.687.831
Debiti tributari	779.919			779.919
Debiti verso istituti di previdenza	507.658			507.658
Altri debiti	606.076			606.076
<b>Totale</b>	<b>29.120.936</b>	<b>2.905.769</b>	<b>4.310.712</b>	<b>36.337.417</b>

**Debiti verso banche** sono relativi:

- al mutuo chirografario sottoscritto con la Banca delle Marche SpA in data 13/06/05, per € 1.349.879;
- al mutuo chirografario sottoscritto con la Banca delle Marche SpA in data 30/06/14, per € 5.866.602;
- all'anticipazione di cassa concessa dalla Banca delle Marche SpA sul conto di tesoreria per € 5.334.111;
- all'anticipo fatture concesso dalla ditta FACTORIT SPA per € 1.155.543;
- all'anticipo fatture concesso dalla ditta IFITALIA SPA per € 1.708.300.

I **Debiti verso fornitori** sono costituiti da fatture ricevute per € 13.375.577 e da fatture da ricevere alla data del 31/12/14 per € - 34.079.

I **Debiti verso imprese controllate** sono costituiti da fatture ricevute dalla controllata Sintegra S.p.a per € 5.654.438 e da fatture da ricevere dalla stessa società per € 33.393.

La voce **Debiti tributari** accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte). Detti debiti sono così ripartiti:

Descrizione	Importo
D.V/Erario per Ritenute Lav.Dipendente	142.334
Debito per imposta sost. D. LES.47/2000	769
Deb. v/Erario per rit.lav.auton. e ass.to	16.862
Deb. v/Erario per IRAP	225.037
Dep. per Iva esigibilità differita	394.917
<b>Totali</b>	<b>779.919</b>

I **Debiti v/Istituti di previdenza e assistenza** sono così ripartiti:

Descrizione	Importo
-------------	---------

Verso INPS-INPDAP-INAIL	417.813
Verso INPS-INPDAP per ferie e permessi	76.608
Verso altri Enti previdenziali	11.881
Verso sindacati	1.356
<b>Totali</b>	<b>507.658</b>

Gli *Altri debiti* sono così ripartiti:

Descrizione	Importo
Verso Amministratori	11.106
Verso il personale per ferie e permessi	242.251
Verso aziende/leasing	258.266
Verso altri	94.453
<b>Totali</b>	<b>606.076</b>

## E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
4.239.037	4.252.012	(12.975)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei aventi durata superiore a cinque anni.

La voce ratei passivi è pari a € 198.101 ed è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Tributo discarica 4 <sup>a</sup> Trim.14	69.255
Conguaglio libro matricola '14	60.638
Conguaglio polizze RCT e Incendio '14	68.208
<b>Totali</b>	<b>198.101</b>

La voce *Risconti passivi*, anche di durata superiore a cinque anni, è pari a € 4.040.936 e si riferisce quasi esclusivamente alle quote di contributi in c/impianti concessi da Regione Marche e Provincia di Macerata a fronte dell'acquisto di beni strumentali ammortizzabili.

**Conto economico****Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
40.364.028	33.047.644	7.316.384

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
<b>A. 1 RICAVI</b>	<b>38.625.997</b>	<b>30.423.156</b>	<b>8.202.841</b>
a1) Smaltimento RSU e tratt .materiali compostabili presso impianti e discariche di appoggio	10.833.836	10.886.016 -	<b>52.180</b>
a2) Servizio spazzamento - Igiene Urbana - raccolta tradizionale	2.356.960	645.625	<b>1.711.335</b>
a3) Rac.differenziata - Raccolta frazione organica e verde	4.368.760	3.030.325	<b>1.338.435</b>
a4) Servizio Raccolta RSU porta a porta	16.354.575	12.006.583	<b>4.347.992</b>
a5) Vendita materiali recupero racc. diff.	1.416.864	1.095.698	<b>321.166</b>
a6) Vendita materiali recupero impianto e corrispettivi GSE	165.330	113.162	<b>52.168</b>
a7) Corrispettivo CONAI raccolta differenziata	3.129.672	2.645.747	<b>483.925</b>
<b>A5. ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>1.738.031</b>	<b>2.624.488 -</b>	<b>886.457</b>
<b>TOTALE</b>	<b>40.364.028</b>	<b>33.047.644</b>	<b>7.316.384</b>

**Ricavi per area geografica**

Area	Vendite	Prestazioni	Totale
Italia	1.582.194	38.781.834	40.364.028
Esteri	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.582.194</b>	<b>38.781.834</b>	<b>40.364.028</b>

**A. 1 Ricavi****a1) Ricavi derivanti dal servizio smaltimento Rsu impianto e discarica anno 2014:**

- I. RSU € 6.756.235 smaltimento spazzatura e pulizia spiagge discariche € 584.782, e smaltimenti diversi ed ATO 2 € 1.152.708;
- II. Smaltimento organico e verde comuni soci € 2.309.884, smaltimento organico e verde privati € 30.227;
- I. Il ricavo per lo smaltimento degli RSU e' così ripartito fra i Comuni soci usufruenti del servizio:

COMUNE	Totale kg impianto	ricavo
ACQUACANINA	33.610	5.080,87
APIRO	186.550	32.449,11
APPIGNANO	288.990	50.240,88
BELFORTE DEL C.	136.320	23.703,27
BOLOGNOLA	57.200	8.646,89
CALDAROLA	182.600	31.758,44

COMUNE	Totale kg impianto	ricavo
CAMERINO	856.550	148.964,43
CAMPOROTONDO DI F.	24.560	3.712,35
CASTELRAIMONDO	157.410	67.781,46
CASTELSANTANGELO SUL N.	389.760	23.799,24
CESSAPALOMBO	71.130	10.749,85
CINGOLI	975.910	181.318,69
CIVITANOVA MARCHE	6.864.380	1.193.439,25
COLMURANO	121.040	18.295,63
CORRIDONIA	1.431.330	248.842,43
ESANATOGLIA	162.885	28.318,74
FIASTRA	192.780	29.158,63
FIORDIMONTE	20.120	3.043,72
FIUMINATA	155.670	23.536,58
GAGLIOLE	82.910	12.527,25
GUALDO	69.580	10.519,61
LORO PICENO	195.200	33.951,21
MACERATA	6.788.740	1.179.118,26
MATELICA	1.045.325	181.775,96
MOGLIANO	455.960	79.285,07
MONTE SAN GIUSTO	568.450	98.848,38
MONTE SAN MARTINO	58.195	8.795,74
MONTECASSIANO	500.220	86.976,97
MONTECAVALLO	18.200	2.753,63
MONTECOSARO	730.670	127.067,80
MONTEFANO	365.200	63.497,33
MONTELUPONE	263.380	45.800,02
MORROVALLE	912.170	158.581,23
MUCCIA	458.170	69.242,31
PENNA SAN GIOVANNI	100.915	15.253,22
PETRIOLO	145.530	25.311,20
PIEVEBOVIGLIANA	81.910	12.383,20
PIEVETORINA	210.620	31.836,64
PIORACO	108.690	16.432,81
POGGIO SAN VICINO	71.790	10.846,67
POLLENZA	421.620	73.312,04
PORTO RECANATI	2.340.230	407.266,11
POTENZA PICENA	2.086.190	362.843,41
RECANATI	66.290	321.662,31
RIPE SAN GINESIO	1.849.850	10.018,14
SAN GINESIO	307.320	53.454,38
SAN SEVERINO MARCHE	1.085.000	188.651,19
SANT'ANGELO IN PONTANO	161.400	24.400,08
SARNANO	407.240	70.838,08
SEFRO	153.760	23.248,22
SERRAPETRONA	106.370	16.076,68
SERRAVALLE DI CHIANTI	479.050	72.444,59
TOLENTINO	2.437.560	423.811,91
TREIA	1.028.230	178.811,86
URBISAGLIA	193.190	33.597,12
USSITA	343.610	51.957,35
VISSO	266.800	40.196,79
<b>TOTALI</b>	<b>39.274.330</b>	<b>6.756.235,23</b>

Il ricavo per lo smaltimento della spazzatura stradale, compresi i rifiuti derivanti dalla pulizia delle spiagge, presso le discariche fuori Provincia, e' così ripartito fra i Comuni soci usufruenti del servizio:

COMUNE	Totale KG	Totale Ricavo
APPIGNANO	83.990	9.351,49
CAMERINO	173.330	19.269,99
CASTELRAIMONDO	49.950	5.549,99
CIVITANOVA MARCHE	524.840	58.412,88
CORRIDONIA	450.930	50.208,45
ESANATOGLIA	28.820	3.200,44
MACERATA	937.100	104.401,41
MATELICA	326.860	36.375,04
MOGLIANO	64.280	7.154,64
MONTECASSIANO	47.930	5.315,79
MONTECOSARO	24.420	2.722,83
MONTE SAN GIUSTO	100.390	11.162,69
PIEVEBOVIGLIANA	10.940	1.219,81
POLLENZA	82.240	9.156,22
PORTO RECANATI	1.056.210	99.210,64
POTENZA PICENA	51.220	5.666,21
RECANATI	159.650	17.740,87
SAN GINESIO	21.900	2.429,35
SAN SEVERINO MARCHE	289.520	32.203,19
TOLENTINO	410.850	45.705,66
TREIA	221.870	24.710,46
URBISAGLIA	27.640	3.071,28
VISSO	54.580	6.073,38
APIRO	31.030	3.459,86
MORROVALLE	68.790	7.648,76
CINGOLI	120.120	13.361,62
<b>TOTALI</b>	<b>5.419.400</b>	<b>584.782,95</b>

II. Il ricavo relativo allo smaltimento organico e verde è così suddiviso per Comune:

COMUNI	Totale KG organico	Ricavo annuo	Totale KG verde	Ricavo annuo
		trattamento organico		trattamento verde
APIRO	259.080	11.511,63	-	
APPIGNANO	627.380	27.882,22	96.920	3.030,60
BELFORTE DEL C.	234.930	10.442,79	41.460	1.296,38
BOLOGNOLA	-		30.470	959,81
CALDAROLA	257.950	11.462,27	40.050	1.261,03
CASTELSANTANGELO SUL NERA	-		1.330	41,90
CAMERINO	953.610	42.369,36	142.940	4.485,50
CAMPOROTONDO DI FIASTRONE	48.480	2.154,24	10.210	314,37
CASTELRAIMONDO	645.830	28.706,35	37.430	1.179,06
CESSAPALOMBO	49.790	2.207,02	540	16,74
CINGOLI	1.318.790	58.500,16	134.400	4.215,31
CIVITANOVA MARCHE	7.619.690	338.393,41	1.097.890	41.712,91
COLMURANO	168.420	7.486,08	13.030	410,45
CORRIDONIA	1.872.530	83.239,39	512.930	16.057,49
ESANATOGLIA	254.170	11.295,56	57.690	1.801,82

COMUNI	Totale KG organico	Ricavo annuo	Totale KG verde	Ricavo annuo
		trattamento organico		trattamento verde
FIASTRA	36.570	1.625,04	730	21,90
FIORDIMONTE	29.040	1.290,12	4.220	132,94
FIUMINATA	203.420	9.031,42	21.450	675,68
GAGLIOLE	97.580	4.336,42	-	
GUALDO	98.300	4.367,50	-	
LORO PICENO	303.060	13.471,86	198.860	6.227,37
MACERATA	4.741.620	210.328,08	-	15.640,23
MATELICA	1.387.440	61.690,41	77.310	2.420,19
MOGLIANO	441.230	19.614,61	97.720	3.062,44
MONTE SAN GIUSTO	1.089.850	48.426,14	172.830	5.416,06
MONTE SAN MARTINO	85.180	3.782,78	-	
MONTECASSIANO	1.156.870	51.354,80	127.280	4.410,75
MONTECAVALLO	20.420	906,58	1.570	48,36
MONTECOSARO	1.068.480	47.460,75	187.860	5.880,14
MONTEFANO	396.230	17.616,31	111.740	3.499,08
MONTELUPONE	406.810	18.080,87	235.590	7.372,77
MORROVALLE	1.328.380	58.996,19	145.710	4.566,60
MUCCIA	8.820	389,46	950	28,77
PENNA SAN GIOVANNI	124.930	5.548,97	18.470	581,81
PETRIOLO	260.990	11.597,08	10.880	342,73
PIEVEBOVIGLIANA	142.680	6.342,60	16.950	533,94
PIEVETORINA	178.520	7.926,70	5.450	166,10
PIORACO	187.850	8.345,53	-	
POLLENZA	726.180	32.318,22	187.730	6.790,42
PORTO RECANATI	2.018.860	89.550,08	901.740	28.303,42
POTENZA PICENA	2.362.520	104.924,29	1.068.420	33.409,46
RECANATI	2.912.940	129.434,37	733.050	22.948,29
RIPE SAN GINESIO	90.160	4.007,24	24.380	767,98
SAN GINESIO	303.850	13.504,67	47.030	1.481,46
SAN SEVERINO MARCHE	1.862.890	82.823,21	295.090	9.255,57
SANT'ANGELO IN PONTANO	154.380	6.859,38	-	
SARNANO	428.170	19.029,11	31.440	990,37
SERRAPETRONA	143.170	6.363,44	18.090	568,81
SERRAVALLE DI CHIANTI	2.340	102,96	-	
TOLENTINO	2.534.960	112.687,00	719.500	22.558,94
TREIA	1.130.790	50.244,21	223.160	6.979,98
URBISAGLIA	312.640	13.896,62	149.390	4.686,67
USSITA	-		149.980	4.724,39
VISSO	517.720	22.897,79	27.190	856,49
LORETO	1.556.320	68.478,08	-	22.449,43
<b>TOTALI</b>	<b>45.162.810</b>	<b>2.005.301,37</b>	<b>8.229.050</b>	<b>304.582,91</b>

**a2) Ricavi servizio spazzamento - igiene urbana-raccolta tradizionale anno 2014 € 2.356.960**

COMUNI	Serv. spazz.to	Serv. racc.ta tradizionale	Totale
APPIGNANO	42.165		42.165
CAMERINO	176.377		176.377
CASTELSANT'ANGELO		25.630	25.630
LORO PICENO	39.267		39.267
MACERATA	1.582.796		1.582.796
MOGLIANO	46.595		46.595
MORROVALLE	76.133		76.133
MONTECASSIANO	22.761		22.761
SAN GINESIO	25.920		25.920
SERRAVALLE		57.028	57.028
URBISAGLIA	50.644		50.644
USSITA		60.105	60.105
VISSO		14.549	14.549
APIRO	22.307		22.307
MORROVALLE	8.251		8.251
SEFRO		11.645	11.645
CINGOLI		84.832	84.832
POGGIO SAN VICINO	6.173	3.781	9.955
<b>TOTALI</b>	<b>2.099.389</b>	<b>257.571</b>	<b>2.356.960</b>

**a3) Ricavi derivanti dal servizio di raccolta differenziata e raccolta frazione organica e verde € 4.368.760:**

- I. € 2.428.476 raccolta frazione organica e verde compostabile;
- II. € 1.587.941 per la raccolta dei materiali tradizionali (carta, vetro, plastica, lattine, ingombranti, ecc...) e servizio Comune di Loreto € 226.607;
- III. € 47.702 per raccolte particolari Comune Civitanova Marche compreso progetto mare e raccolta Poltrona Frau, € 47.850 per trasporto RSU da RD, € 1.723 trasporti Comuni di Pievebovigliana e Fiordimonte dall'isola ecologica, € 28.461 altre raccolte.

- I. Per quanto, attiene, il servizio di raccolta del verde compostabile e della frazione organica, pari a complessivi € 2.428.476, si possono sintetizzare i seguenti risultati:

COMUNI	Totale KG organico	Ricavo annuo raccolta organico	Totale KG verde	Ricavo annuo raccolta verde
APIRO	259.080	11.115,51	-	
APPIGNANO	627.380	26.901,72	96.920	5.485,67
BELFORTE DEL C.	234.930	10.068,72	41.460	2.346,63
BOLOGNOLA	-		30.470	1.724,60
CALDAROLA	257.950	11.064,87	40.050	2.266,83
CASTELSANTANGELO SUL NERA	-		1.330	75,28
CAMERINO	953.610	40.918,86	142.940	8.090,42
CAMPOROTONDO DI FIASTRONE	48.480	2.079,61	10.210	577,89
CASTELRAIMONDO	645.830	27.682,28	37.430	2.118,54

COMUNI	Totale KG organico	Ricavo annuo raccolta organico	Totale KG verde	Ricavo annuo raccolta verde
CESSAPALOMBO	49.790	2.189,68	540	30,57
CINGOLI	1.075.910	47.340,04	134.400	7.607,03
CIVITANOVA MARCHE	7.619.690	335.057,89	1.097.890	62.140,57
COLMURANO	168.420	7.405,44	13.030	737,50
CORRIDONIA	1.872.530	80.242,87	512.930	29.031,85
ESANATOGLIA	254.170	10.899,55	57.690	3.265,25
FIASTRA	36.570	1.608,02	730	41,32
FIORDIMONTE	29.040	1.246,45	4.220	238,85
FIUMINATA	203.420	8.945,08	21.450	1.214,07
GAGLIOLE	97.580	4.290,66	-	
GUALDO	98.300	4.322,38	-	
LORO PICENO	303.060	12.987,02	198.860	11.255,47
MACERATA	-	230.676,01	-	
MATELICA	1.387.440	59.418,30	77.310	4.375,74
MOGLIANO	441.230	19.400,77	97.720	5.530,93
MONTE SAN GIUSTO	1.089.850	46.755,79	172.830	9.782,16
MONTE SAN MARTINO	85.180	3.745,60	-	
MONTECASSIANO	1.006.030	44.265,32	127.280	7.204,06
MONTECAVALLO	20.420	897,94	1.570	88,86
MONTECOSARO	1.068.480	46.983,27	187.860	10.632,87
MONTEFANO	396.230	16.972,57	111.740	6.324,48
MONTELUPONE	406.810	17.440,52	235.590	13.334,40
MORROVALLE	1.328.380	57.061,79	145.710	8.247,19
MUCCIA	8.820	388	950	53,77
PENNA SAN GIOVANNI	124.930	5.493,45	18.470	1.045,40
PETRIOLO	260.990	11.195,97	10.880	615,80
PIEVEBOVIGLIANA	142.680	6.114,06	16.950	959,36
PIEVETORINA	178.520	7.850,10	5.450	308,47
PIORACO	187.850	8.062,40	-	
POLLENZA	604.080	26.579,52	187.730	10.625,52
PORTO RECANATI	2.018.860	87.005,23	901.740	51.038,48
POTENZA PICENA	2.362.520	101.484,91	1.068.420	60.472,58
RECANATI	2.912.940	124.964,67	733.050	41.490,63
RIPE SAN GINESIO	90.160	3.865,20	24.380	1.379,91
SAN GINESIO	303.850	13.360,39	47.030	2.661,91
SAN SEVERINO MARCHE	1.862.890	79.798,50	295.090	16.702,08
SANT'ANGELO IN PONTANO	154.380	6.788,28	-	
SARNANO	428.170	18.826,85	31.440	1.779,51
SERRAPETRONA	143.170	6.295,22	18.090	1.023,89
SERRAVALLE DI CHIANTI	2.340	102,96	-	
TOLENTINO	2.534.960	111.461,64	719.500	40.723,69
TREIA	1.130.790	49.722,13	223.160	12.630,86
URBISAGLIA	312.640	13.400,32	149.390	8.455,48
USSITA	-		149.980	8.488,85
VISSO	116.110	5.108,84	27.190	1.538,96
LORETO	-	84.860,76	-	
<b>TOTALI</b>	<b>37.947.440</b>	<b>1.962.713,93</b>	<b>8.229.050</b>	<b>465.764,18</b>

**II.** Viene di seguito evidenziato il ricavo complessivo della raccolta differenziata per l'anno 2014, per ogni materiale e per ogni singolo Comune servito.

COMUNI	VETRO-PLASTICA LATTINE-CARTA	ING.TI	LEGNO	PNEUMATICI	RITIRO CIM.LI -SPAZ.RA-VARIE	TOTALE
ACQUACANINA	129,00	571,31	184,14	-	-	884,45
APIRO	2.358,96	7.734,00	1.151,21	573,60	775,00	12.592,77
APPIGNANO	4.178,04	8.105,54	2.762,89	-	1.945,00	16.991,47
BELFORTE DEL CHIANTI	1.923,96	4.504,83	880,21	500,33	105,00	7.914,33
BOLOGNOLA	164,04	679,28	234,79	-	-	1.078,11
CALDAROLA	1.875,00	2.877,37	762,56	178,91	-	5.693,84
CAMERINO	6.906,00	28.379,31	2.779,94	-	2.715,00	40.780,25
CAMPOROTONDO DI FIASTRONE	585,00	3.049,24	771,32	798,17	-	5.203,73
CASTELRAIMONDO	4.817,04	10.262,90	3.582,63	-	667,50	19.330,07
CASTELSANTANGELO SUL NERA	314,04	1.025,02	388,13	56,05	-	1.783,24
CESSAPALOMBO	540,96	1.230,00	189,88	231,03	105,00	2.296,87
CINGOLI	7.902,72	16.263,72	4.513,24	2.640,24	1.942,50	33.262,42
CIVITANOVA MARCHE	40.383,00	95.185,10	34.582,45	1.367,28	9.195,00	180.712,83
COLMURANO	1.274,04	8.473,29	-	-	105,00	9.852,33
CORRIDONIA	15.567,00	50.046,68	10.561,50	-	7.190,00	83.365,18
ESANATOGLIA	2.163,00	12.823,81	1.142,00	1.091,05	500,00	17.719,86
FIASTRA	573,00	2.505,90	812,17	-	-	3.891,07
FIORDIMONTE	207,00	1.108,78	242,01	119,96	-	1.677,75
FIUMINATA	1.476,96	5.229,44	76,92	-	-	6.783,32
GAGLIOLE	645,96	649,31	142,80	-	-	1.438,07
GUALDO	893,04	2.484,86	-	-	-	3.377,90
LORO PICENO	2.454,00	9.618,93	1.765,93	-	105,00	13.943,86
MACERATA	154.572,41	55.439,42	8.482,27	-	-	218.494,10
MATELICA	10.191,00	18.355,54	4.832,13	770,10	5.182,50	39.331,27
MOGLIANO	4.802,04	8.364,35	2.126,52	442,60	1.715,00	17.450,51
MONTE SAN GIUSTO	8.145,00	26.830,41	5.565,27	856,38	1.837,50	43.234,56
MONTE SAN MARTINO	771,96	2.101,18	-	-	-	2.873,14
MONTECASSIANO	6.057,50	20.637,96	4.814,79	1.423,61	712,50	33.646,36
MONTECAVALLO	158,04	1.341,42	260,71	-	-	1.760,17
MONTECOSARO	7.029,96	11.403,92	4.236,34	-	335,00	23.005,22
MONTEFANO	3.597,00	21.234,97	4.044,65	-	167,50	29.044,12
MONTELUPONE	3.636,00	10.323,82	2.008,42	-	272,50	16.240,74
MORROVALLE	10.224,96	24.706,19	4.821,66	717,70	1.170,00	41.640,51
MUCCIA	927,96	1.304,02	396,61	-	-	2.628,59
PENNA SAN GIOVANNI	1.152,00	3.174,70	-	-	-	4.326,70
PETRIOLO	2.018,04	3.607,45	1.215,34	-	103,20	6.944,03
PIEVEBOVIGLIANA	887,04	4.511,07	972,83	479,84	272,50	7.123,28
PIEVETORINA	1.500,96	4.054,33	602,60	-	-	6.157,89
PIORACO	1.293,96	1.338,55	545,98	-	210,00	3.388,49
POGGIO SAN VICINO	288,96	-	-	-	-	288,96
POLLENZA	5.533,30	23.434,12	3.833,16	838,22	1.340,00	34.978,80
PORTO RECANATI	12.501,96	31.063,46	10.336,19	624,69	17.078,20	71.604,50
POTENZA PICENA	15.801,00	108.277,74	14.455,30	810,00	665,00	140.009,04
RECANATI	21.410,04	45.524,98	14.583,19	2.154,41	3.107,50	86.780,12
RIPE SAN GINESIO	873,96	-	-	-	-	873,96
SAN GINESIO	3.696,00	19.121,50	2.479,51	1.781,24	605,00	27.683,25
SAN SEVERINO MARCHE	12.965,04	30.446,86	11.326,74	1.810,06	4.512,50	61.061,20
SANT'ANGELO IN PONTANO	1.536,96	8.644,71	-	-	105,00	10.286,67

COMUNI	VETRO-PLASTICA LATTINE-CARTA	ING.TI	LEGNO	PNEUMATICI	RITIRO CIM.LI -SPAZ.RA-VARIE	TOTALE
SARNANO	3.369,96	15.522,24	-	-	-	<b>18.892,20</b>
SEFRO	429,96	2.763,94	-	-	-	<b>3.193,90</b>
SERRAPETRONA	995,04	1.277,92	250,88	160,57	105,00	<b>2.789,41</b>
SERRAVALLE DI CHIANTI	1.076,04	7.006,81	255,06	-	-	<b>8.337,91</b>
TOLENTINO	20.381,04	41.060,09	15.257,09	2.229,75	7.182,50	<b>86.110,47</b>
TREIA	9.774,96	14.805,80	7.391,21	1.341,08	4.015,00	<b>37.328,05</b>
URBISAGLIA	2.685,96	4.500,17	1.273,85	-	772,50	<b>9.232,48</b>
USSITA	426,96	4.676,88	1.160,41	-	-	<b>6.264,25</b>
VISSO	1.178,04	10.650,48	1.021,43	679,99	835,00	<b>14.364,94</b>
<b>TOTALI</b>	<b>429.222,77</b>	<b>860.315,62</b>	<b>196.076,86</b>	<b>24.676,86</b>	<b>77.651,40</b>	<b>1.587.943,51</b>

**a4) ricavi Servizio Raccolta RSU porta a porta anno 2014 € 16.354.575**

I ricavi relativi al servizio di raccolta porta a porta vengono di seguito riepilogati:

COMUNE	CANONE
APIRO	115.183,91
APPIGNANO	177.051,42
BELFORTE	73.687,54
CALDAROLA	86.172,18
CAMERINO	457.360,04
CAMPOROTONDO DI F.	27.667,64
CASTELRAIMONDO	263.199,54
CINGOLI	365.713,35
CIVITANOVA MARCHE	2.583.517,00
COLMURANO	5.279,51
CORRIDONIA	554.049,80
ESANATOGLIA	81.750,22
FIORDIMONTE	1.650,17
FIUMINATA	79.381,90
GAGLIOLE	41.519,01
GUALDO	48.033,85
LORO PICENO	139.297,87
MACERATA	2.450.909,82
MATELICA	446.209,36
MOGLIANO	165.726,71
MONTECASSIANO	285.035,87
MONTECAVALLO	19.638,74
MONTECOSARO	256.398,17
MONTEFANO	154.946,68
MONTELUPONE	171.209,25
MONTE SAN GIUSTO	365.868,00
MONTE SAN MARTINO	43.024,58
MUCCIA	4.234,96
MORROVALLE	478.372,45
PENNA SAN GIOVANNI	61.433,96
PETRIOLO	80.146,31
PIEVEBOVIGLIANA	7.477,97
PIEVETORINA	76.606,31

COMUNE	CANONE
PIORACO	69.828,34
POLLENZA	226.579,58
PORTO RECANATI	936.916,02
POTENZA PICENA	708.328,00
RECANATI	985.665,62
RIPE SAN GINESIO	54.854,79
SAN GINESIO	166.226,72
SAN SEVERINO MARCHE	641.217,38
SANT'ANGELO IN PONTANO	72.100,09
SARNANO	201.561,77
SERRAPETRONA	68.377,39
TOLENTINO	863.335,16
TREIA	444.537,82
URSISAGLIA	161.406,97
VISSO	80.227,21
GESTIONE CENTRI RACCOLTA	505.667,06
<b>TOTALE</b>	<b>16.354.584,01</b>

**a5) Ricavo vendita materiali di recupero raccolta differenziata anno 2014 € 1.416.864**

MATERIALE	CORRISPETTIVO
Ferro	235.392
Carta	818.459
Cartoni	159.107
Alluminio	67.777
Plastica	94.402
Batterie	41.400
Materiali tessili	327

**a6) Ricavo vendita materiali di recupero impianto e corrispettivi GSE anno 2014 € 165.330**

Il ricavo è relativo alla vendita del compost, compost/omaggio, ferrosi e dall'anno 2014 a seguito dell'attivazione del nuovo impianto fotovoltaico ai corrispettivi del GSE.

**a7) Corrispettivo CONAI raccolta differenziata anno 2014 € 3.129.672**

I Consorzi di Filiera hanno riconosciuto al COSMARI i seguenti corrispettivi:

CO.RE.PLA	1.854.970
COMIECO	812.816
COREVE	306.483
RILEGNO	15.485
CONSORZI DIVERSI – RACC. DIFF.RAEE	42.864
COBAT	1.385
RICREA	95.312
Cernita plastica	357

**A. 5 Altri ricavi e proventi****b) contributi enti diversi per un importo pari a € 509.214**

Progetto IPA BWS codice 314 ALBANIA	30.254
Progetto adeg.linea media-bassa tensione	118.019
CONTRIB. REG.MARCHE L.R.32 COMPOSTAGGIO	21.686
CONTRIB. REG.MAR. L.341/95 STOCCAGGIO	7.330
CONTRIB. REG.MAR. Loc.Spog.	993
CONTRIB. R.M. Opere Sicurezza Imp.	202
CONTRIB. PROV.LE L.R.32-ART.4-STOCCAGGIO	14.630
CONTR.PROV.LE DELIBERA G.P. 391/99	646
CONTR. R.M. - PROGETTO AMBIENTE LSU/LPU	25.823
CONTR. R.M. - INTERV.CONTROLLO ODORI	20.434
CONTR.R.M.-INSTALL.NE SECONDO CARROPONTE	4.199
CONTR.R.M.-RISTRUT.NE PALAZZINA UFFICI	35.455
CONTR.R.M.- TRITURATORE RID.RIFIUTI	7.804
CONTR.PROV.LE DELIBERA G.P.197/02	630
CONTR.R.M.-LINEA DEPUR.NE FUMI L.503/97	18.076
CONTR. R.M. - LAVORI LINEA CDR	4.971
CONTR.R.M.-CIPE 36/2002 SECCO-UMIDO	3.844
CONTR.R.M.- POT.LINEA ENERGETICA IMP.TO	5.415
CONTR.R.M.- INT.SIGILLATURA CAPANNONI	361
CONTR.R.M.- POT.IMP.DEPURAZIONE AC.INT.	10.536
CONTR.R.M.- POTENZIAMENTO E SICUREZZA	17.487
CONTR.R.M.- OPERE MINIMIZZAZIONE IMPATTI	9.434
CONTR.R.M.-STAZIONE TRASFERENZA CAMERINO	29.884
CONTR.R.M.-ST.APIRO-APPIGNANO-TREIA-URB.	42.240
CONTR.R.M.-CIPE 36/2002 CONTROLLO ODORI	13.500
CONTR.R.M.-CIPE 36/2002 OLI C/IMPIANTI	2.928
CONTR.R.M.-ST.CAM.-S.GINESIO-POL-MONTEC.	53.223
CONTR.PROV.LE DGR 158/05-RAEE	8.673
CONTR.R.M. RIPR.SCARICO AC.FIUME CHIENI	537

**c) Altri contributi e proventi diversi pari a € 1.197.240**

Vendita contenitori oli esausti	6.885
Vendita materiali serv.porta a porta	2.034
Contributi DL 262/06	126.654
Rit.Contr.SSN su polizze ass.ve	7.950
Contributi D.Lgs 504/95	25.157
Rimborsi INAIL per Indennita' Infortunio	23.886
Rimborsi da acquisizione contratti dip.	57.690
Altri proventi e rimborsi	13.252
Rimb. spese anticipate per C/terzi	120.643
Rimb.ricomposizione amb.disc.TOLENTINO	523.943
Rimb.lavori CDR M.S.GIUSTO	104.499
Rimb.lavori centro riuso Tolentino	129.149
Rimb.ricomposizione amb.disc.S.SEVERINO	45.246
Risarcimenti assicurativi	10.230
Arrotondamenti attivi	22

**d) Plusvalenze € 31.557**

**B) Costi della produzione**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
39.449.852	32.329.767	7.120.085

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	5.015.754	4.163.561	852.193
Servizi	21.429.063	20.081.132	1.347.931
Godimento di beni di terzi	389.593	59.329	330.264
Salari e stipendi	5.838.388	3.805.546	2.032.842
Oneri sociali	2.045.303	1.267.428	777.875
Trattamento di fine rapporto	377.878	260.651	117.227
Altri costi del personale	3.691	8.021	(4.330)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	244.619	242.226	2.393
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.275.333	1.591.187	684.146
Variazione rimanenze materie prime	(27.577)	(4.495)	(23.082)
Altri accantonamenti	586.040		586.040
Oneri diversi di gestione	1.271.767	855.181	416.586
<b>Totali</b>	<b>39.449.852</b>	<b>32.329.767</b>	<b>7.120.085</b>

**C) Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
(676.719)	(533.710)	(143.009)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	134.199	168.186	(33.987)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(810.918)	(701.896)	(109.022)
<b>Totali</b>	<b>(676.719)</b>	<b>(533.710)</b>	<b>(143.009)</b>

**Proventi da partecipazioni**

Il Consorzio non ha percepito nessun provento da partecipazioni.

**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su finanziamenti				134.199	134.199
<b>Totale</b>				<b>134.199</b>	<b>134.199</b>

**Interessi e altri oneri finanziari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi fornitori		33.393		79.740	113.133
Interessi medio credito				283.470	283.470
Interessi su finanziamenti				412.057	412.057
Altri oneri finanziari				2.258	2.258
<b>Totale</b>		<b>33.393</b>		<b>777.525</b>	<b>810.918</b>

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Nel corso dell'anno 2014 non sono state effettuate né svalutazioni né rivalutazioni di attività finanziarie.

**E) Proventi e oneri straordinari**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
199.372	70.798	128.574

**Proventi straordinari**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
422.997	230.583	192.414

I proventi straordinari si riferiscono alle seguenti sopravvenienze e plusvalenze straordinarie:

Acq. ramo azienda e transazione Comune Macerata	58.550
Chiusura causa MPS	221.493
Quota mutuo Cassa DD.PP	51.646
Altre sopravvenienze attive	4.737
Plusvalenza da acq. ramo azienda	86.571

**Oneri straordinari**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
223.625	159.785	63.840

Gli oneri straordinari si riferiscono a sopravvenienze passive e varie, così ripartiti:

Accordo Comune di Macerata	92.302
Transazione IBI	55.000
Opposizione Cosmari/antonveneta	36.636
Contributo Rubes Triva anno 2013	1.526
Distacchi sindacali 2013	3.426
Altre fatturazioni passive comp. Anni prec.	34.523
Sanzioni amministrative	231
Arrotondamenti unità euro	-19

Descrizione	31/12/2014	Anno precedente	31/12/2013
Varie	422.997	Varie	230.583
Totale proventi	422.997	Totale proventi	230.583
Minusvalenze		Minusvalenze	
Imposte esercizi		Imposte esercizi	
Varie	(223.625)	Varie	(159.785)
Totale oneri	(223.625)	Totale oneri	(159.785)
	<b>199.372</b>		<b>70.798</b>

**Imposte sul reddito d'esercizio**

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	409.064	242.880	166.184
<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>Saldo al 31/12/2013</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	347.591	239.993	107.598
IRES	38.276	32.411	5.865
IRAP	309.315	207.582	101.733
Imposte sostitutive			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	61.473	2.887	58.586
IRES	61.473	2.887	58.586
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
	<b>409.064</b>	<b>242.880</b>	<b>166.184</b>

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

**Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)**

Descrizione	Valore	Imposte
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>436.829</b>	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	120.128
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
Ecotassa 2014 versata nel 2015	144.531	
Interessi passivi di mora 2014 da pagare	63.452	
Compenso km amministratori 2014 corrisposti nel 2015	6.071	
Accantonamento fondo obsolescenza magazzino	50.000	
<b>Totale</b>	<b>264.054</b>	
<b>Differenze temporanee imponibili in esercizi successivi:</b>		
Interessi attivi di mora competenza 2014	95.751	
<b>Totale</b>	<b>95.751</b>	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		
Contr. Federambiente 2013 pagati 2014	(3.426)	
imu 20%	(9.700)	
Compenso km amministratori 2013 corrisposti nel 2014	(3.425)	
Interessa passivi di mora competenza pagati nel 2014	(127.270)	
Interessi attivi di mora incassati 2014	235.382	
<b>Totale</b>	<b>91.561</b>	
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>		
Costi per materie prime e prodotti finiti	7.274	
Costi per servizi	19.329	
Ammortamenti	6.728	
Oneri diversi di gestione	93.263	
Proventi e oneri finanziari	1.469	
Sopravvenienze passive indeducibili	16.071	
Deduzione IRAP ai fini IRES	(144.893)	
Perdite fiscali anni precedenti	(556.746)	
<b>Totale</b>	<b>(557.505)</b>	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>139.187</b>	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	27,5	38.276

**Determinazione dell'imponibile IRAP**

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.472.639	
<b>Costi non rilevanti ai fini IRAP:</b>	<b>8.677.692</b>	
Costo del personale	8.265.260	
Costi per servizi	319.874	
Oneri diversi di gestione	92.558	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</b>	<b>-</b>	
<b>Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:</b>	<b>(89.526)</b>	
Altri ricavi	(89.526)	
<b>Altre deduzioni:</b>	<b>(3.521.373)</b>	
Contributi assicurativi	(293.337)	
Cuneo fiscale e costo personale disabile	(3.228.036)	
<b>Totale imponibile Irap</b>	<b>6.539.431</b>	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>	<b>4,73</b>	

**Fiscalità anticipata e differita**

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Si è provveduto pertanto a rilevare imposte anticipate pari a € 13.756 ai fini IRES.

Per le stesse ragioni, sono state rilevate imposte differite ai fini IRES pari ad € 75.229.

## VARIAZIONI FISCALI TEMPORANEE DEDUCIBILI (originano imposte anticipate)

1) Ecotassa 2014 pagata 2015	144.531
2) Perdita fiscali pregresse	1.705.778
3) Debiti per interessi passivi di mora da pagare	349.205
4) Compenso km amministratore 2014 corrisposti nel 2015	6.071
5) Accantonamento fondo obsolescenza magazzino	50.000
<b>TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE DEDUCIBILI</b>	<b>2.205.585</b>
<b>Crediti per imposte anticipate (IRES)</b>	<b>606.536</b>

## VARIAZIONI FISCALI TEMPORANEE IMPONIBILI (originano imposte differite)

1) Crediti per interessi attivi da incassare	421.711			
<b>TOTALE VARIAZIONI TEMPORANEE DEDUCIBILI</b>	<b>421.711</b>			
<b>Debito per imposte differite (IRES)</b>	<b>115.971</b>			
RILEVAZIONE CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE E DEBITI PER IMPOSTE DIFFERITE 2014				

imposte anticipate 2013	592.780
<b>IRES ANTICIPATA 2014</b>	<b>13.756</b>
Imposte anticipate 2014	606.536
Fondo imposte differite 2013	40.741
<b>ACC.TO AL F.DO IMPOSTE DIFFERITE IRES 2014</b>	<b>75.229</b>
Fondo imposte differite 2014	115.971

**Abrogazione dell'interferenza fiscale**

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Per la redazione del bilancio in esame non si sono rese necessarie operazioni contabili di disinquinamento fiscale.

**Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

**Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati**

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

**Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società ha posto in essere operazioni con le due società controllate così come in dettaglio riportato nella Relazione sulla Gestione. Al riguardo si evidenzia che non sono state poste in essere con le stesse operazioni rilevanti concluse senza l'applicazione di normali condizioni di mercato.

**Informazioni relative ai compensi spettanti all'Organo Amministrativo ed all'Organo di Controllo**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16 e 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i rimborsi erogati ai membri del Consiglio di Amministrazione ed i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal Collegio dei Revisori.

Qualifica	Compenso
Rimborsi componenti CDA	€ 24.182
Collegio sindacale	€ 14.558

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Tolentino, lì 15/05/2015

Il Consiglio di Amministrazione  
 Ciurlanti Graziano  
 Calcagnini Rosalia  
 Vitali Armando  
 Sacchi Maria Elena  
 Gattafoni Paolo

**COSMARI SRL**

**RENDICONTO FINANZIARIO**

**AL 31/12/2014**

**RENDICONTO FINANZIARIO 2014**

	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
+ reddito operativo	914.176,00	717.877,00
+ ammortamenti	2.519.952,00	1.833.413,00
+ accantonamento TFR	377.878,00	260.651,00
+ accantonamento fondi rischi	586.040,00	-
<b>Cash flow atteso gestione operativa</b>	<b>4.398.046</b>	<b>2.811.941</b>
-/+ incr./decr. crediti vs clienti	1.104.439,00	1.377.276,00
-/+ incr./decr. altri crediti	- 1.393.742,00	- 616.674,00
+/- incr./decr. debiti vs fornitori	7.402.811,00	- 926.701,00
+/- incr./decr. altri debiti	- 160.266,00	225.267,00
+/- decr./incr. rimanenze finali	- 27.576,00	- 4.495,00
<b>Variazione CCN</b>	<b>6.925.666,00</b>	<b>54.673,00</b>
<b>Flusso di cassa gestione operativa</b>	<b>11.323.712,00</b>	<b>2.866.614,00</b>
-/+ investimenti/disinvestimenti	- 11.734.503,00	- 4.588.673,00
- liquidazione TFR/utilizzo altri fondi	- 312.140,00	- 325.192,00
+/- incr./decr. finanziamenti	5.866.315,00	- 530.081,00
+ variazioni patrimonio netto	-	9,00
- oneri finanziari	- 810.918,00	- 701.896,00
+ proventi finanziari	134.199,00	168.186,00
- oneri straordinari	- 223.625,00	- 159.785,00
+ proventi straordinari	422.997,00	230.583,00
- Imposte dell'esercizio	- 409.064,00	- 242.880,00
<b>Flusso gest. patrimoniale/finanziaria</b>	<b>-7.066.739,00</b>	<b>- 6.149.729,00</b>
<b>Flusso monetario netto</b>	<b>4.256.973,00</b>	<b>- 3.283.115,00</b>

# **COSMARI SRL**

## **BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014**

### **RELAZIONE DELLA DIREZIONE AZIENDALE**

## Premessa

Si premette che il bilancio consuntivo dell'anno 2014 presenta un utile di Euro 27.765,00. Questo è anche l'ultimo bilancio del consorzio COSMARI, visto che il 27 dicembre 2014 si è proceduto alla trasformazione dello stesso in società di capitali.

Aver chiuso la storia del Consorzio Obbligatorio con un bilancio positivo, per il secondo anno di seguito, è di fondamentale importanza per il futuro riassetto complessivo del gruppo, dopo anni di passività "controllata", nel senso che le passività derivavano da scelte amministrative dei soci con ricorso alle riserve per la copertura delle perdite, in una situazione di grandi trasformazioni sia delle attività, con la chiusura definitiva della linea di termovalorizzazione e l'utilizzo fino al giugno 2014 di discariche fuori provincia, che societaria con l'acquisizione della Smea SpA. Questo consentirà di affrontare i nuovi traguardi come la messa in liquidazione di una vecchia società strumentale come la Proposte Ambiente srl, di fatto solo proprietaria di aree per la realizzazione della dismessa discarica di Tolentino, e la fusione prossima della società Sintegra SpA, in condizioni ottimali.

Sono state infatti assorbite tutte le problematiche dovute alle varie situazioni che si erano in questi anni generate e si è messa la nuova società in condizioni di guardare al futuro con una certa tranquillità, anche in virtù del Contratto di Servizio stipulato con l'ATA, sebbene vadano ancora risolti aspetti importanti legati alla situazione finanziaria e al riassetto generale della struttura. Ma questa è storia di oggi!

L'anno 2014, come accennato sopra, è stato anche quello in cui si è definitivamente risolto il problema della discarica consortile. Certo la scelta di procedere comunque al suo completamento pur in assenza di finanziamenti specifici e quindi con fondi di bilancio in attesa dei mutui che tardavano ad essere concessi, è stata ardua ma l'amministrazione ha deciso in tal senso per la grande importanza che tale opera rivestiva, sia come continuità di gestione dei rifiuti nell'ATO che come effettiva economia di bilancio, visto anche che ciò avrebbe consentito di attenuare o assorbire interamente le passività portate nel bilancio dalla chiusura definitiva dell'inceneritore.

Altro elemento essenziale che ha inciso sul bilancio 2014 è stata l'acquisizione del ramo d'azienda della SMEA di fatto avvenuto il 3 gennaio 2014, e che è stato il prologo necessario affinché l'ATA attuasse l'affidamento *in house providing* del servizio integrato a COSMARI per anni 15 a decorrere dal 01/03/2014.

Poi l'anno 2014 è stato anche l'anno della predisposizione degli atti per la nuova società: lo Statuto, il progetto di fusione, l'atto di trasformazione con la relativa perizia giurata valutativa della società. Peraltro proprio l'acquisizione del ramo d'azienda Smea ha generato un consistente impatto sulle varie voci del bilancio per cui le comparazioni che usualmente vengono effettuate per valutare gli andamenti negli anni delle stesse, non hanno molto senso quest'anno e non sono direttamente indicative di tali andamenti.

Il dato più confrontabile è il consuntivo 2014 con il preventivo 2014, anche se approvato con notevole ritardo.

Tutte le novità di cui sopra e soprattutto l'acquisizione dei contratti ex Smea, hanno portato indubbi incrementi nelle varie voci di bilancio, ma, ed è la novità positiva, si è riusciti comunque a tenere i conti in ordine e ad assorbire nel bilancio gli impatti che una incorporazione di due società così disomogenee, come COSMARI e SMEA, potevano comportare. Questo è sicuramente un fatto da sottolineare e che ben depone per l'ultimo passaggio del riassetto che sarà la fusione con Sintegra. Cerchiamo di analizzare le varie voci anche in termini assoluti.

Intanto la voce corrispettivi delle vendite e delle prestazioni che è cresciuto rispetto al 2013 del 26,96%, fino a portare oggi il valore assoluto di tale voce intorno ad euro 38,6 milioni circa.

L'incremento maggiore riguarda sia il servizio di spazzamento e igiene urbana (contratto con Macerata) e la raccolta porta a porta (contratti Macerata, Cingoli, Montecassiano e Pollenza).

Da rilevare solo il calo, rispetto al preventivo, della voce smaltimento RSU, di oltre euro 2 milioni, in realtà, al di là di un significativo calo di ricavo nello smaltimento dei RSU di cui si dirà appresso,

il resto è dovuto solo alla diversa distribuzione tra le varie sottovoci del preventivo rispetto al consuntivo. In particolare il trattamento degli ingombranti presso il centro di selezione manuale che a consuntivo sono imputati nella RD mentre al preventivo come trattamento presso gli impianti, poi tutti i corrispettivi dei consorzi CONAI, da attribuire per la quota di competenza al centro di selezione come era stato previsto nel preventivo.

Il totale del valore della produzione si è attestato su un valore molto importante, oltre Euro 40 milioni, pari al 22,14% in più rispetto al 2013.

Rimanendo sul valore della produzione, si ritiene di riportare alcuni dati storici: il valore della produzione è salito rispetto agli anni precedenti:

dell'11% nel 2003; del 6,10% nel 2004; del 8,02% nel 2005; del 4,2% nel 2006; del 1,83% nel 2007; del 11,47% nel 2008; del 7,28% nel 2009; del 9,56% nel 2010; del 2,94% nel 2012; del 5,61% nel 2013 e nel 2014 di ben il 26,96%.

Sui dati delle prestazioni si rileva, in primo luogo, che il quantitativo dei RSU gestiti dal consorzio si è ulteriormente ridotto rispetto al preventivo: ben 1635,5 ton in meno corrispondenti a circa Euro 300.000,00 in meno.

Rimane sostanzialmente invariato il quantitativo dell'organico.

Si conferma pertanto la tendenza della riduzione sempre più marcata dei quantitativi di RSU, dovuta principalmente all'attuazione dei programmi spinti di raccolta differenziata che ha interessato nell'anno 2014 in particolare i comuni di Macerata, Cingoli e Pollenza, ma anche al calo generalizzato dovuto all'influenza della delicata congiuntura economica che ha inciso fortemente sui consumi delle famiglie ma anche sulla produzione dei rifiuti assimilati agli urbani (soprattutto imballaggi) dalle attività economiche.

E' da sottolineare come anche in questo anno oggettivamente difficile, i risultati raggiunti in termini di efficienza gestionale in tutti i settori di attività del consorzio sono oggettivamente positivi.

La certificazione della validità gestionale ed operativa del consorzio per le sue varie attività è ancora confermata dal rinnovo del sistema di gestione ambientale anche per l'anno 2014.

Si passa quindi all'esame di dettaglio delle singole voci più importanti, con le relative motivazioni, e, soprattutto, degli andamenti economici dei vari servizi che il consorzio ha attivato, da cui evidenzieranno il buon livello gestionale raggiunto ed il sostanziale assestamento ad ottimi livelli di produttività ed economicità delle attività esercitate.

### **Analisi analitica delle principali variazioni del Conto Consuntivo 2014**

#### **A. VALORE DELLA PRODUZIONE**

Tra i ricavi gli scostamenti rispetto al preventivo sono poco significativi quelli relativi alla voce a), meno 1,27%, mentre sono appena percettibili gli scostamenti del valore della produzione pari a meno 0,03%; quindi si presenta sostanzialmente invariato il dato a consuntivo rispetto al preventivo.

#### **B. COSTI DELLA PRODUZIONE**

Si è risparmiato sulle voci più significative rispetto al preventivo, l'unico con cui è possibile una comparazione: calano i costi per le materie prime, che assorbono anche il leggero incremento per i ricambi; calano anche i costi della voce 7. *per servizi* anche se di un'inezia (-0.08%), soprattutto grazie alle riduzioni consistenti nei servizi di smaltimento esterni (sovvali e Fos fuori provincia), che assorbono anche gli incrementi per il lavoro interinale a cui si è attinto maggiormente a causa delle esigenze sopraggiunte in alcune gestioni.

Il resto delle varie voci si compensano.

Come ogni anno giova soffermarsi brevemente sulla voce riguardante gli interessi ed oneri

finanziari sia verso Sintegra, la Banca di riferimento e le società di factoring, che presenta un incremento in termini assoluti di Euro 127.418 (pari a + 18,64%): si ricorda il mutuo stipulato con BdM di Euro 6.000.000,00 e altre voci di interessi sui finanziamenti.

La scelta fatta dagli organi amministrativi, supportata dai comuni soci, di assicurare comunque gli investimenti necessari per la corretta ed economica gestione dei rifiuti anche mediante risorse correnti, come ad esempio la discarica di Cingoli, l'impianto fotovoltaico e l'impianto di selezione automatica della raccolta differenziata, grava indubbiamente come un macigno sulla liquidità e sull'operatività finanziaria della società, per cui è oggi assolutamente prioritario lo sforzo della nuova Amministrazione societaria di riportare nei giusti binari del finanziamento a medio termine le risorse impegnate per tale opere.

Come è ben noto, infatti, lo squilibrio della situazione finanziaria, dovuto principalmente alle difficoltà di accesso al credito per il medio termine per finanziare tali investimenti decisivi per il consorzio, è ben visibile e persiste, ben oltre il cronico stato di sofferenza di alcuni comuni nel rispettare i termini di pagamento, che è stato in buona parte risolto con il factoring e con un'azione di pressione verso gli uffici comunali.

Nell'anno 2014 si è riusciti, almeno, a trasformare in finanziamento a medio termine la linea di credito di Euro 6.000.000,00 concessa dalla BdM per. Dopo la trasformazione in SRL non è più operativa la tesoreria per cui anche l'anticipazione contrattuale con la BdM, è stata concordemente trasformata in finanziamento a medio.

### **ESAME CONSUNTIVO 2014 PER SERVIZI**

Come è ormai prassi vengono esaminati in dettaglio i bilanci di gestione dei vari servizi erogati dal consorzio.

Con la contabilità dell'Ente dell'anno di riferimento si è effettuata la verifica sui costi/ricavi dei vari servizi così distinti: impianti di trattamento e smaltimento; igiene urbana e spazzamento; servizi di raccolta.

Si premette che l'attribuzione delle imposte è stata effettuata in maniera empirica.

Vediamo le singole voci (vedi tabelle allegate).

#### **1. IMPIANTI TRATTAMENTO E SMALTIMENTO**

Questa voce rappresenta la seconda in termini di costi/ricavi.

Complessivamente il bilancio di tale servizio registra un lieve attivo di euro 15.745,86.

#### **2. IGIENE URBANA E SPAZZAMENTO**

Questa voce, per la maggior parte dovuta a nuovi servizi, presenta un buon attivo, ed è la dimostrazione che i nuovi progetti elaborati per il comune di Macerata sono assolutamente equilibrati.

#### **3. SERVIZI RACCOLTA RIFIUTI.**

Complessivamente il bilancio di tale servizio presenta un leggero passivo, se riferito all'entità degli importi (oltre il 56% del bilancio totale della società), di Euro 67.713,15.

## Conclusioni

Come sopra detto con questo bilancio si chiude l'epoca del Consorzio Obbligatorio, iniziata nel marzo 2003. Crediamo che siano stati raggiunti i più importanti traguardi che lo stesso si era posto 12 anni or sono: assicurare servizi efficienti a costi competitivi, portare la nostra provincia tra le prima in Italia come raccolta differenziata e come gestione ambientamente corretta dei rifiuti, divenire unico gestore pubblico dell'intero ciclo dei rifiuti. Pur tra luci ed ombre tutti questi risultati sono stati sostanzialmente raggiunti: i servizi consortili erogati sul territorio di gestione dei rifiuti sono efficienti ed economici (basta vedere le statistiche che danno costi pro capite nella nostra provincia mediamente inferiori almeno del 30% rispetto ad altre realtà simili), e il modello COSMARI è ormai passato nell'immaginario nazionale come esempio di buona gestione, rispettosa dei cittadini e dell'ambiente. Ma siamo anche la 13° provincia in Italia come raccolta differenziata e abbiamo contribuito in maniera determinata a portare le Marche al 4° posto in Italia!

Anche per questo e per la tenace volontà di tutti i Sindaci dei comuni soci e del Presidente della Provincia, che è stata vinta la battaglia contro i tentativi di privatizzazione o colonizzazione di questo Ambito, tenendo la barra dritta fino a costituire un unico soggetto gestore per l'intera provincia, interamente di proprietà dei comuni e con affidamento per 15 anni del servizio. Questo è stato il più importante riconoscimento del lavoro svolto in questi anni dalle amministrazioni che si sono succedute, ma anche della struttura operativa e direzionale del consorzio, fino a tutte le maestranze che in questi anni hanno trasmesso all'esterno un'immagine positiva dell'operare in un settore in cui il pubblico spesso si è dimostrato inefficiente e sprecone.

Questa condizione è oggi un ottimo viatico per il processo di fusione fra le società del gruppo e per il riequilibrio finanziario che si sta attuando, ma anche per affrontare le nuove sfide in termini di iniziative innovative verso l'ambiente e la gestione tariffaria puntuale: lotta allo spreco alimentare, impianto riciclo pannolini, impianto digestione anaerobica con metanizzazione della FORSU, applicazione di sistemi di contabilizzazione dei rifiuti. Non sono questi traguardi secondari, anzi sono le nuove sfide che attendono la società, insieme al nuovo Piano Industriale che sarà quanto prima attuato sulla base delle linee generali dell'Ambito dettate dall'ATA e del Piano regionale di gestione dei rifiuti, recentemente approvato dalla Regione.

Ora COSMARI SRL è una società che dovrà ancora di più affrancarsi dalla tutela del pubblico e operare in mare aperto, dimostrando ancora più efficienza e sviluppando ulteriormente la mentalità privatistica che è stata il faro di questa Direzione negli anni passati: questo ci chiedono oggi i nostri soci e i nostri cittadini/utenti.

IL DIRETTORE  
Dott. Ing. Giuseppe Giampaoli

RICAVI CONSUNTIVO 2014		
	Quantitativi	TOTALE
<b>a1) IMPIANTI :</b>		<b>15.304.107,41</b>
<b>IMPIANTO SMALTIMENTO-DISCARICA</b>		
- Smaltimento RSU trattati in impianto	30.274,330	6.756.235,23
- Pulizia spiagge e spazzatura in discarica	5.419,400	584.782,95
- Smaltimento ATO 2 Ancona e smalt.diversi		1.150.021,51
- Smaltimenti diversi Provincia MC		2.687,52
- Progetto IPA BWS codice 314 ALBANIA		30.253,91
- Quota regione marche vecchio mutuo CASSA ddpp)		
- Chiusura causa MPS		
- Altri proventi e rimborsi ed arrotondamenti		
- Smaltimento privati		
- Vendita materiali gestione impianto		4.982,20
- Premio e corrispettivi gse		37.609,18
- Indennità infortunio		2.735,70
- Risarcimenti assicurativi		10.230,04
- Altri proventi e rimborsi		13.251,86
- Arrotondamenti		22,41
- Rimborso spese anticipate per conto di terzi		40.949,02
- Ricomposizione ambientale discarica Tolentino		523.942,95
- Ricomposizione ambientale discarica San Severino M.		45.246,10
- Ammortamento contributi regionali e provinciali		264.180,94
<b>IMPIANTO COMPOSTAGGIO</b>		
- Verde Comuni soci	8.229,050	304.582,91
- Org.grandi utenze-domiciliare Comuni soci	45.162,810	2.005.301,37
- Verde ed organico privati		30.227,21
- Vendita materiali omaggi		122.738,41
- Indennità infortunio		3.452,63
- Ammortamento contributi regionali e provinciali		35.186,46
<b>IMPIANTO SELEZIONE RAC.DIFF.TA E TRATTAMENTO ING.TI</b>		
- Stocc. smalt. ingombranti	4.359,030	643.351,36
- RICREA - ITALMETALLI Corrispettivo ferrosi		95.311,98
- Corrispettivi plastica CO.RE.PLA (quota pressatura)		257.737,77
- COMIECO - Corr. raccolta cartoni quota pressatura		12.898,27
- COMIECO - Corrispettivo pressatura carta		31.288,48
- COMIECO - Corrispettivo raccolta cartoni		230.588,68
- CO.RE.PLA - Corrispettivo raccolta plastica		479.276,90

- Indennità infortunio		2.376,43
- Ammortamento contributi regionali e provinciali		165.802,39
- Vendita materiali tessili		327,50
- Vendita carta		818.459,18
- Vendita cartoni		159.106,56
- Vendita plastica		94.401,60
- Vendita batterie		41.400,00
- Vendita ferrosi		235.382,80
- Vendita alluminio		67.777,00
<b>a2 ) SERVIZIO SPAZZAMENTO - IGIENE URBANA</b>		<b>2.356.960,70</b>
<b>a3) SERVIZI RACCOLTE DIFFERENZIATE:</b>		<b>4.383.515,95</b>
- Contributo DL 262/06		126.653,89
- Contributo D.Lgs 504/95		25.157,36
- Rimborso contr. SSN su polizze ass.ve		7.949,88
- Plusvalenza da vendita immobilizzazioni		31.577,00
- Rimborso da acquisizione contratti dipendenti		57.689,83
<b>RACCOLTA FRAZIONE ORGANICA - VERDE COMPOSTABILE</b>		
- Verde (raccolta/ton)		
- Verde raccolta domiciliare		
- Organico (raccolta/ton)	37.947,440	1.962.713,93
- Verde (raccolta/ton)	7.229,050	465.764,18
- Ammortamento contributi regionali e provinciali		630,32
<b>RACCOLTE STRADALI CENTRI RACCOLTA E CARTONI</b>		
- Raccolta pile, medicinali, carta, vetro, lattine, plastica		570.761,72
- Racc. Poltrona Frau		31.700,04
- Racc. particolare Civitanova M.-Progetto mare		16.002,33
- Trasporto RSU da RD		47.849,98
- Trasporti da Sfercia Comune di Fiordimonte		307,97
- Trasporti da Sfercia Comune di Pievebovigliana		1.415,05
- Altre raccolte differenziate		28.460,97
- RILEGNO - Corrispettivi raccolta legnosi		15.485,02
- Corrispettivi RAEE		42.864,30
- COBAT - Racc.diff.pile e accumulatori		1.385,30
- Ingombranti a domicilio		11.475,45
- Smaltimento legnosi	3.787,520	89.184,14
- Smaltimento pneumatici		

	5.690,000	21.103,82
- Rit. Ingombranti		279.805,00
- Rit. Spazzatura		63.995,00
- Rit. Legnosi		115.527,50
- Rit. Pneumatici		5.690,00
- Rit. Cimiteriali		4.461,40
- Altri ritiri diversi		9.195,00
- Ammortamento contributi regionali e provinciali		13.161,99
- Rimborso spese anticipate per conto di terzi		79.693,85
- Vendita contenitori oli		6.884,72
- Lavori cdr M.S.Giusto		104.498,76
- Centro del riuso Comune di TOLENTINO		129.148,61
- Indennità infortunio		15.321,64
<b>a4) SERVIZIO RACCOLTA PORTA A PORTA</b>		<b>18.319.454,09</b>
APIRO		115.183,91
APPIGNANO		177.051,42
BELFORTE		73.687,54
CALDAROLA		86.172,18
CAMERINO		457.360,04
CAMPOROTONDO DI F.		27.667,64
CASTELRAIMONDO		263.199,54
<b>a4) SERVIZIO RACCOLTA PORTA A PORTA</b>		
CINGOLI		365.713,35
CIVITANOVA MARCHE		2.583.517,00
COLMURANO		5.279,51
CORRIDONIA		554.049,80
ESANATOGLIA		81.750,22
FIORDIMONTE		1.650,17
FIUMINATA		79.381,90
GAGLIOLE		41.519,01
GUALDO		48.033,85
LORO PICENO		139.297,87
MACERATA		2.450.909,82
MATELICA		446.209,36
MOGLIANO		165.726,71
MONTECASSIANO		

		285.035,87
MONTECAVALLO		19.638,74
MONTECOSARO		256.398,17
MONTEFANO		154.946,68
MONTELUPONE		171.209,25
MONTE SAN GIUSTO		365.868,00
MONTE SAN MARTINO		43.024,58
MUCCIA		4.234,96
MORROVALLE		478.372,45
PENNA SAN GIOVANNI		61.433,96
PETRIOLO		80.146,31
PIEVEBOVIGLIANA		7.477,97
PIEVETORINA		76.606,31
PIORACO		69.828,34
POLLENZA		226.579,58
PORTO RECANATI		936.916,02
POTENZA PICENA		708.328,00
RECANATI		985.665,62
RIPE SAN GINESIO		54.854,79
SAN GINESIO		166.226,72
SAN SEVERINO MARCHE		641.217,38
SANT'ANGELO IN PONTANO		72.100,09
SARNANO		201.561,77
SERRAPETRONA		68.377,39
TOLENTINO		863.335,16
TREIA		444.537,82
URSIAGLIA		161.406,97
VISSO		80.227,21
GESTIONE CENTRI RACCOLTA		505.667,06
- Vendita materiali pp		2.033,88
- CO.RE.VE - Corrispettivo raccolta vetro		306.483,18
- COMIECO - Corrispettivo raccolta cartoni		538.040,26
- CO.RE.PLA - Corrispettivo raccolta plastica		1.118.312,76
<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>40.364.038,15</b>

DESCRIZIONI COSTI	IMPIANTI	IGIENE URBANA - SPAZZAMENTO	RACCOLTE	TOTALE
SPESE PER ACQUISTI DI BENI	-	-	-	-
ACQUIS.MATERIE PRIME SUSS.CONS	-	-	-	-
Spese per acquisto cancelleria e simili	19.026,93	-	7.379,63	<b>26.406,56</b>
Mat.cons.uffici,prodotti igienici, ecc..	9.703,14	-	-	<b>9.703,14</b>
Ac.Indumenti di Lavoro personale	8.482,90	-	2.734,30	<b>11.217,20</b>
Mat. consumo ser. SMALT. - RACC.DIFF.	65.032,36	-	2.638.772,89	<b>2.703.805,25</b>
Ac. contenitori oli esausti	-	-	6.884,72	<b>6.884,72</b>
Ac. Mater. e att.re serv. Porta a porta	-	-	62.612,35	<b>62.612,35</b>
Beni omaggio	122.738,84	-	90,00	<b>122.828,84</b>
Sconto su acquisti di merci	-	-	-	-
Additivi e reagenti chimici impianto	66,00	-	3.220,72	<b>3.286,72</b>
<b>ACQUIS.MATERIALI RICAMBI E APP</b>	-	-	-	-
Ac.minuta att.e ricambi app.uffici	4.706,95	-	2.282,62	<b>6.989,57</b>
Acquisto ricambi autovetture aziendali	-	-	637,53	<b>637,53</b>
Acq. mat. ric.autom.trasporto rsu-scarti	-	-	-	-
Ac.mater.e ricambi staz.compattazione	-	-	-	-
Ac. mat. e ricambi automezzi RD	1.676,15	-	96.304,70	<b>97.980,85</b>
Ac.materiali e ricambi impianti Racc.Dif	326.919,99	-	13.275,87	<b>340.195,86</b>
Acq. materiali ricambi apper.imp.smalt.	76.557,32	-	107,34	<b>76.664,66</b>
Ac.minuta attrezzatura impianto smalt.	15.615,40	-	877,97	<b>16.493,37</b>
Acq.mat. ricambi automezzi raccolte	425,04	-	12.908,83	<b>13.333,87</b>
Acq. minut.att. e ric. Centri Racc.Com.le	-	-	88,30	<b>88,30</b>
<b>AC.COMBUSTIB.CARBURANTI E LUB.</b>	-	-	-	-
Altri Combustibili-Lubrif.e scorte varie	3.243,26	-	42.091,42	<b>45.334,68</b>
Carburanti ed oli autovetture aziendali	5.340,28	-	3.113,66	<b>8.453,94</b>
Carburanti autom. trasporto rsu e scarti	1.668,17	-	-	<b>1.668,17</b>
Gasolio - Oli minerali impianti	364.607,99	-	3.869,03	<b>368.477,02</b>
Carburanti autom. servizio racc. diff.	-	-	840.840,37	<b>840.840,37</b>
Carburanti automezzi serv.nuove raccolte	267,39	-	251.582,24	<b>251.849,63</b>
<b>SPESE PER LAVORI MANUT.RIPAR.</b>	-	-	-	-
<b>SPESE PER MANUTENZIONE ORDIN.</b>	-	-	-	-
Spese per manuten.app.uff. e agg.ti vari	12.855,47	-	130,03	<b>12.985,50</b>
Spese per manutenzioni e ripar.autovet.	4.186,73	-	765,94	<b>4.952,67</b>
Sp. man. rip.ordi.autom.trasp.rsu-scarti	13.939,55	-	6.253,72	<b>20.193,27</b>
Sp. man. e rip. automezzi Racc. Diff.	845,97	-	290.580,22	<b>291.426,19</b>
Sp. man. e rip. impianti Racc. Diff.	120.528,31	-	4.087,30	<b>124.615,61</b>
Sp. man. e rip. impianto smalt.	477.879,07	-	4.250,14	<b>482.129,21</b>
Spese manutenzione parco giardino	975,00	-	-	<b>975,00</b>
Spese man. E rip. Centri Racc. Com.le	-	-	225,00	<b>225,00</b>
Sp. manut. e rip.ord. automezzi raccolte	220,00	-	87.918,35	<b>88.138,35</b>
spese nuove opere emanut.incrementat.R.D.	-	-	150,00	<b>150,00</b>
<b>SPESE E PROGETTI DI NATURA TEC.</b>	-	-	3.335,86	<b>3.335,86</b>
<b>SPESE PER PRESTAZ.PROFESSION.</b>	-	-	-	-
Spese peritali e consulenze tecniche	51.992,17	-	506,46	<b>52.498,63</b>
Spese per analisi indagine epidemiologica	90.396,15	-	3.251,50	<b>93.647,65</b>
Spese consulenze amministrative	51.392,22	-	-	<b>51.392,22</b>
Spese legali e notarili	160.673,60	-	-	<b>160.673,60</b>
Spese per lavoro in affitto	81.713,33	-	217.987,33	<b>299.700,66</b>
Margine su spese per lavori in affitto	9.892,46	-	24.656,83	<b>34.549,29</b>
Spese per servizi telematici	-	-	-	-
Spese per sopralluoghi e verifiche	9.195,36	-	-	<b>9.195,36</b>
<b>SPESE PER PUBBLICITA' PROM.SV.</b>	-	-	-	-
Inserzioni su giornali e riviste	14.187,72	-	926,00	<b>15.113,72</b>

DESCRIZIONI COSTI	IMPIANTI	IGIENE URBANA - SPAZZAMENTO	RACCOLTE	TOTALE
Spese informazione attivita' Consorzio	-	-	146.578,66	<b>146.578,66</b>
Spese per sponsorizzazioni	40,98	-	-	<b>40,98</b>
Spese promozionali	-	-	4.965,00	<b>4.965,00</b>
SPESE VIGILANZA-PULIZIE-SIMILI	-	-	-	-
Spese pulizie	22.165,00	-	-	<b>22.165,00</b>
Spese vigilanza e sorveglianza	35.040,50	-	312,00	<b>35.352,50</b>
Pulizia mezzi ed attrezzature	-	-	28.170,00	<b>28.170,00</b>
Disinfezione e spurghi	25.240,60	-	-	<b>25.240,60</b>
SPESE PER UTENZE	-	-	-	-
Spese telefoniche	5.213,59	-	10.878,32	<b>16.091,91</b>
Spese telefonia mobile	3.646,86	-	12.184,71	<b>15.831,57</b>
Spese acqua	5.277,89	-	1.058,04	<b>6.335,93</b>
Spese energia elettrica	1.053.831,95	-	887,19	<b>1.054.719,14</b>
Spese gas e metano	63,82	-	-	<b>63,82</b>
SPESE PER TRASPORTI	-	-	-	-
Spese per trasporti su acquisti	3.906,03	-	419,83	<b>4.325,86</b>
Spese trasporti tramite corriere	4.428,56	-	-	<b>4.428,56</b>
SERVIZI PER IL PERSONALE	-	-	-	-
Spese vitto e alloggio dipendenti	-	-	-	-
Spese medico sanitarie dipendenti	1.340,74	-	-	<b>1.340,74</b>
Spese Addestramento e Form. pers.le	300,00	-	-	<b>300,00</b>
Spese sicurezza sul lavoro	24.776,01	-	2.870,03	<b>27.646,04</b>
ASSICURAZIONI	-	-	-	-
Polizze Assicurative RCT e Incendio	154.919,87	-	-	<b>154.919,87</b>
Polizze Assicurative RCT Automezzi	10.386,37	-	146.612,60	<b>156.998,97</b>
Polizze Assicurative Infortuni	30.295,99	-	-	<b>30.295,99</b>
Polizze Assicurative RC Inquinamento	19.071,00	-	-	<b>19.071,00</b>
Polizze Assicurative RC Patrimoniale	7.829,38	-	-	<b>7.829,38</b>
Polizze Fidejussorie	24.541,39	-	-	<b>24.541,39</b>
Polizze Assicurative RCT Autovetture	7.902,41	-	-	<b>7.902,41</b>
ALTRI SERVIZI	-	-	-	-
Indennità di carica membri CDA	-	-	-	-
Compensi componenti Collegio Revisori	14.557,99	-	-	<b>14.557,99</b>
Assistenza EDP-mac.uff.(come contratto)	28.020,60	-	-	<b>28.020,60</b>
Rimb.spese analitico dip.-amm.ri-col.ri	-	-	-	-
Indennità chilometriche	14.210,49	-	-	<b>14.210,49</b>
Compensi Membri Commissioni	-	-	-	-
Costi per servizi bancari e banco posta	45.866,81	-	354,12	<b>46.220,93</b>
Spese rappresentanza (servizi)	3.917,01	-	-	<b>3.917,01</b>
Spese pratiche automobilistiche	1.136,96	-	7.824,82	<b>8.961,78</b>
Spese registr.e trascrizioni atti AG	391,50	-	-	<b>391,50</b>
Spese autostradali	614,56	-	-	<b>614,56</b>
Spese autostrada e custodia autovetture	906,55	-	-	<b>906,55</b>
Cont. INPS gestione separata	-	-	916,63	<b>916,63</b>
Cont.INAIL COCOPORO	-	-	435,32	<b>435,32</b>
Compensi coll.coord.cont.	-	-	6.250,00	<b>6.250,00</b>
Pasti e pernottamenti amministr.e dip.	3.640,22	-	182,35	<b>3.822,57</b>
Indennita' di trasferta	293,75	-	1.049,05	<b>1.342,80</b>
Compensi KM amministratori	9.971,88	-	-	<b>9.971,88</b>
Comp.KM su ft.amministr.ri	-	-	-	-
Progetto IPA BWS codice 314 ALBANIA	24.022,53	-	-	<b>24.022,53</b>

DESCRIZIONI COSTI	IMPIANTI	IGIENE URBANA - SPAZZAMENTO	RACCOLTE	TOTALE
Lavori ricomp.amb.le disc.TOLENTINO	523.942,95	-	-	<b>523.942,95</b>
Lavori CDR MONTE SAN GIUSTO	-	-	104.498,76	<b>104.498,76</b>
Lavori Centro del riuso Comune Tolentino	-	-	131.550,78	<b>131.550,78</b>
Lavori ricomp.amb.le disc.SAN SEVERINO	45.246,10	-	-	<b>45.246,10</b>
SERVIZI DIV.SMALTIMENTO E REC.	-	-	-	-
Sp. Serv. trasp e smalt. RSU SPAZ.DISC	176.573,03	-	-	<b>176.573,03</b>
Spese stoccaggio e smalt. materiali RD	82.434,38	-	88.908,19	<b>171.342,57</b>
Spese trasp. e smalt.scarti lav.ne imp.	3.785.073,57	-	15.275,40	<b>3.800.348,97</b>
Spese trasp. e smalt.scarti discarica	-	-	-	-
ASA-SOGESNUS INSERIRE ANCHE A RICA VO	-	-	-	-
Altri trasporti e servizi	36.998,64	-	60.395,00	<b>97.393,64</b>
APPALTI SERVIZI INDUSTRIALI	-	-	-	-
S. servizio selezione Racc. Diff.	-	-	-	-
S.Servizio racc. multimateriale e RD	-	-	10.395.315,41	<b>10.395.315,41</b>
S. Servizio raccolta RSU	-	2.277.228,35	-	<b>2.277.228,35</b>
GODIMENTO BENI DI TERZI	-	-	-	-
NOLEGGI AFFITTI LOCAZIONI ECC.	-	-	-	-
Affitto locali e simili	-	-	139.080,11	<b>139.080,11</b>
Noleggio veicoli ed leasing	21.206,30	-	224.106,20	<b>245.312,50</b>
Noleggio fleetmanagement trasporto priv.	5.199,78	-	-	<b>5.199,78</b>
CANONI LEASING	41.790,48	-	- 41.790,48	-
SPESE PER IL PERSONALE	-	-	-	-
SALARI E STIPENDI	-	-	-	-
Retribuzioni Lorde-COMPRESO PREMIO	1.844.597,35	-	3.512.962,46	<b>5.357.559,81</b>
Retribuzioni dipendente in comando	140.965,05	-	339.863,41	<b>480.828,46</b>
Retribuzioni lavoro occasionale	-	-	-	-
ONERI CONTRIBUTIVI OBBLIGATORI	-	-	-	-
Contributi INPS –INPDAP	194.318,60	-	560.665,23	<b>754.983,83</b>
Contributi INPDAP	408.735,20	-	528.621,51	<b>937.356,71</b>
Contributi INAIL	99.346,14	-	203.488,13	<b>302.834,27</b>
Contributi PREVIAMBIENTE	4.874,68	-	10.258,39	<b>15.133,07</b>
Contributi PREVINDAI	4.800,00	-	-	<b>4.800,00</b>
Contributo solidarita'	668,25	-	1.152,33	<b>1.820,58</b>
Contributi fondo FASDA	28.374,00	-	-	<b>28.374,00</b>
Cont. TFS-TESORO-F.DO CRED.	-	-	-	-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	-
T.F.R. EROGATO PER CESSAZIONE RAPP.LAV.	-	-	-	-
ACCANTONAMENTI AL F/DO T.F.R	-	-	-	-
Accantonamenti al Fondo T.F.R.	16.039,49	-	21.712,72	<b>37.752,21</b>
Accant.F.do PREVIAMBIENTE ed altri fondi	19.717,65	-	52.372,01	<b>72.089,66</b>
Accantonamenti al Fondo PREVINDAI	3.863,99	-	-	<b>3.863,99</b>
Accantonamenti al Fondo TESORERIA INPS	99.990,89	-	164.181,56	<b>264.172,45</b>
ALTRI COSTI	-	-	-	-
ONERI CONTRATTUALI E FACOLTAT.	-	-	-	-
Rimborso bolli e rinnovo patenti	560,03	-	3.131,07	<b>3.691,10</b>
AMMORTAMENTI IMM. IMMATERIALI	-	-	-	-
QUOTE DI SPESE DA AMMORTIZZARE	-	-	-	-
Ammortamento costi imp. Ampliamento	-	-	11.504,72	<b>11.504,72</b>
Ammortamento avviamento	-	-	11.643,02	<b>11.643,02</b>
Ammortamento oneri pluriennali discarica	-	-	-	-
Ammortamento oneri pluriennali diversi	29.978,80	-	-	<b>29.978,80</b>
Amm.to oneri pluriennali beni di terzi	134.273,25	-	-	<b>134.273,25</b>

DESCRIZIONI COSTI	IMPIANTI	IGIENE URBANA - SPAZZAMENTO	RACCOLTE	TOTALE
QUOTE DI ATT.IMM.DA AMMORTIZ.	-	-	-	-
Ammortamento studi ricerche ampliamento	13.888,54	-	800,02	14.688,56
Ammortamento software	2.326,54	-	12.948,81	15.275,35
Ammortamento manut.ni straordinarie	27.255,25	-	-	27.255,25
Ammort.to avviamento	-	-	-	-
AMMORTAMENTI TERRENI E FABBR.	-	-	-	-
AMMORT.TERRENI E FABBR.STRUM.	-	-	-	-
Ammortamento fabbricati	263.826,80	-	-	263.826,80
Ammortamento costruzioni leggere	3.727,22	-	209,95	3.937,17
Ammortamento discarica di Cingoli	575.479,97	-	-	575.479,97
AMMORT.IMPIANTI E MACCH.IN ES.	-	-	-	-
Ammortamento impianti specifici racc.diff.	-	-	113.769,45	113.769,45
Amm.to impian. Specifici imp. Sma e disc.	623.402,71	-	623,48	624.026,19
Ammortamento impianto trattam.to acque	38.624,38	-	-	38.624,38
AMMORT.IMPIANTI E MACCHIN.GEN.	-	-	-	-
AMMORT.MOBILI E ATTREZZATURE	-	-	-	-
Ammortamento impianti in leasing	-	-	3.759,62	3.759,62
Ammortamento mob. e macc. uff. ord.	31.099,61	-	-	31.099,61
Ammortamento attrezzatura varia	343,13	-	-	343,13
Amm.to attrezzatura varia impianti-disc.	6.923,96	-	-	6.923,96
Amm.to attrezzatura varia serv.racc.diff.	-	-	388.468,13	388.468,13
AMMORT.MACC.D'UFF.ELETTRONICHE	-	-	-	-
Ammortamento attrez. In leasing	-	-	712,75	712,75
Ammortamento computer	5.877,71	-	-	5.877,71
Ammortamento stampanti	1.037,00	-	-	1.037,00
Ammortamento altre macc.uff.elettroniche	455,13	-	120,00	575,13
AMMORTAMENTO MEZZI MOBILI	-	-	-	-
Ammortamento automezzi servizi esterni	-	-	153.236,82	153.236,82
Ammortamento automezzi in leasing	-	-	15.849,91	15.849,91
Ammortamento autovetture	4.469,07	-	3.750,04	8.219,11
Ammortamento automezzi impianto-disc.	38.325,27	-	-	38.325,27
Amm.to Telefoni cellulari	765,90	-	-	765,90
Ammort. Altri beni valore inf. €516,46	474,51	-	-	474,51
Gasolio e Olli c/rimanenze	4.765,92	-	-	4.765,92
Materiali di consumo c/rimanenze	1.530,04	-	- 50.355,63	- 48.825,59
Ricambi c/rimanenze	16.483,12	-	-	16.483,12
ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-	-
ACCANTONAMENTI IN ALTRI FONDI	-	-	-	-
Accant. f/do oneri post-mortem discarica	536.040,30	-	-	536.040,30
Accant. f/do obsolescenza magazzino	50.000,00	-	-	50.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	-	-	-
IMPOSTE DIRETTE	-	-	-	-
IMPOSTE INDIRETTE	-	-	-	-
Imposte di bollo	3.342,07	-	123,47	3.465,54
Imposta di registro	385,50	-	285,00	670,50
Imposte e add.li erariali consumo E.E.	378,07	-	-	378,07
Tributo speciale smaltim.RSU in disc.	345.664,96	-	-	345.664,96
IVA indet.le per mancato eser.rivalsa	4.909,59	-	19,80	4.929,39
IMU Imposta Municipale propria	48.498,00	-	-	48.498,00
TASSE E CANONI DI CONCESSIONE	21.488,07	-	364,17	21.852,24

DESCRIZIONI COSTI	IMPIANTI	IGIENE URBANA - PULIZIAMENTO	RACCOLTE	TOTALE
Tasse conc.governative,ecc.	-	-	-	-
Altri diritti-canoni-tasse	2.694,00	-	124,43	<b>2.818,43</b>
Tasse possesso autovetture	212,49	-	668,12	<b>880,61</b>
Tasse possesso automezzi	3.264,31	-	26.194,70	<b>29.459,01</b>
CONTRIBUTI CONSORZI DI FILIERA	-	-	20,78	<b>20,78</b>
Dir.omolog.,rev.,pas.propr.,costi esaz.	2.211,78	-	12.368,69	<b>14.580,47</b>
Tassa spese processuali e istrutt. varie	3.887,34	-	-	<b>3.887,34</b>
Tarsu	529,52	-	-	<b>529,52</b>
Ecocontributo RAEE	342,39	-	620,59	<b>962,98</b>
SPESE GENERALI	-	-	-	-
Contributi associativi	33.805,50	-	-	<b>33.805,50</b>
Spese di rappresentanza (omaggi)	-	-	-	-
Abbonamenti a giornali e riviste	2.058,80	-	-	<b>2.058,80</b>
Abbonamenti diversi	407,35	-	-	<b>407,35</b>
Arrotondamenti passivi	120,12	-	11,07	<b>131,19</b>
Spese postali	52,78	-	9.110,56	<b>9.163,34</b>
Equo indennizzo	684.035,61	-	-	<b>684.035,61</b>
Equo indennizzo DISCARICA	-	-	-	-
Multe e sanzioni	39.116,63	-	1.829,33	<b>40.945,96</b>
Spese antic.per c/terzi	1.398,45	-	7.037,30	<b>8.435,75</b>
Perdite su crediti per interessi mora	2.350,36	-	-	<b>2.350,36</b>
Contributi ed erogazioni liberali	330,00	-	-	<b>330,00</b>
Costi indeducibili	167,46	-	35,34	<b>202,80</b>
Contributi diversi serv.rac.PP	-	-	-	-
Minusvalenze da alien. Imm.ni tecniche	-	-	11.302,21	<b>11.302,21</b>
SOPRAVV.PASS. E INSUSS.ATTIVE	-	-	-	-
INTERESSI PASSIVI SU DEP.BANCARI	- 0,13	-	-	- 0,13
INTERESSI ATTIVI V/CLIENTI	- 95.751,42	-	-	- 95.751,42
INTERESSI ATTIVI SU MUTUI DA EROGARE	- 31.126,63	-	- 7.321,00	- 38.447,63
INTERESSI PASSIVI VS.FORNITORI	79.739,43	-	-	<b>79.739,43</b>
Int.passivi su anticipazioni di cassa	141.734,91	-	141.734,91	<b>283.469,82</b>
Interessi passivi v/imprese controllate	-	-	33.393,22	<b>33.393,22</b>
Interessi passivi erariali	1.459,54	-	9,71	<b>1.469,25</b>
Int.passivi su mutui-linea credito factorit	197.072,72	-	197.072,72	<b>394.145,44</b>
Int. Passivi v/istituti prev.e ass.li	788,62	-	-	<b>788,62</b>
Int.Passivi su leasing	-	-	17.912,31	<b>17.912,31</b>
Sanzioni amministrative	-	-	230,60	<b>230,60</b>
Sopravvenienze passive	222.066,29	-	1.346,62	<b>223.412,91</b>
Sopravvenienze attive	- 336.426,49	-	-	- 336.426,49
PLUSVALENZE DA CESSIONE RAMO D'AZ.	-	-	- 86.571,19	- 86.571,19
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZ	195.742,07	-	213.322,59	<b>409.064,66</b>
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>15.288.361,73</b>	<b>2.277.228,35</b>	<b>22.770.683,19</b>	<b>40.336.273,27</b>
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>15.304.107,41</b>	<b>2.356.960,70</b>	<b>22.702.970,04</b>	<b>40.364.038,15</b>
	15.745,68	€ 79.732,35	-€ 67.713,15	€ 27.764,88

# **COSMARI SRL**

## **BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014**

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

# COSMARI SRL

## Società a Responsabilità limitata

Sede in Tolentino, C.da Piane di Chienti, scn  
 codice fiscale e numero iscrizione al Registro delle Imprese di Macerata 80010900431  
 Capitale sociale Euro 11.000.000,00 di cui Euro 11.000.000,00 versati  
 P. IVA 00899570436

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2014

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2014 riporta un risultato positivo pari a Euro 27.765.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Il Consorzio Obbligatorio COSMARI, come ben sapete, trasformato in società a responsabilità limitata in data 27/12/2014, opera nel settore della raccolta e dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani. La società svolge direttamente con mezzi e personale proprio la raccolta differenziata dei rifiuti e la gestione degli impianti di smaltimento e delle discariche di appoggio.

La raccolta dei rifiuti tal quali e la raccolta degli RSU porta a porta (avviata nel corso dell'anno 2007 in alcuni Comuni), invece, viene effettuata direttamente in alcuni Comuni (ad. es. Macerata) mentre nei restanti dalla società controllata SINTEGRA SPA ed in minima parte dalle cooperative La Talea e Meridiana.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede sita nel Comune di Tolentino in Contrada Piane di Chienti e nelle unità locali site presso la discariche di appoggio.

Sotto il profilo giuridico la società COSMARI SRL controlla direttamente le seguenti società che svolgono attività complementari e/o funzionali al core business del gruppo.

Società		capitale sociale controllo		attività svolta
Sintegra Spa	San Severino M.	€ 2.065.600	100	Raccolta rifiuti tradizionale e "porta a porta"
Proposte Ambiente Srl	Tolentino	€	100	Gestione discarica di appoggio
		96.900		

#### Andamento della gestione

##### Sviluppo della domanda e andamento del mercato in cui opera la società

Per quanto riguarda la Vostra società, l'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo.

Va segnalato, in primo luogo, che nel corso dell'esercizio si è realizzata la definitiva chiusura della linea di termovalorizzazione.

La Vostra società, inoltre, ha acquisito il ramo operativo della S.M.E.A. SPA in data 03 01 2014, subentrando, quindi, nei contratti di servizio raccolta rifiuti ed igiene urbana in essere con i Comuni di Cingoli, Macerata, Montecassiano e Pollenza, di cui la S.M.E.A. era titolare. Contestualmente, inoltre, la società ha proceduto al trasferimento alla controllata Sintegra Spa del ramo di azienda relativo ai servizi di igiene urbana acquistato dalla S.M.E.A. SPA.

A seguire, in data 01 03 2014 il COSMARI ha ricevuto dall'ATA della Provincia di Macerata l'affidamento in house providing del servizio integrato di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani per la durata di anni 15.

Infine in data 28 06 2014 è entrata in funzione la nuova discarica provinciale di appoggio sita nel Comune di Cingoli.

##### Comportamento della concorrenza

Viste le particolari condizioni economiche generali del mercato e del settore in cui opera, la vostra Società esercita la propria attività in situazione di assenza di concorrenza con altri operatori.

**Clima sociale, politico e sindacale**

Il rapporto con le Organizzazioni Sindacali e con la RSU può ritenersi sostanzialmente sereno anche se, sulla scorta di aziende similari, vi è una costante pressione finalizzata all'ottenimento di miglioramenti retributivi che trovano un serio ostacolo nella difficile situazione di ciclo economico attuale.

**Andamento della gestione nei settori in cui opera la società**

Per quanto sopra esposto, grazie all'ulteriore sviluppo nelle attività già gestite, all'implementazione di nuove attività ed all'acquisizione del sopraindicato ramo di azienda ne corso dell'esercizio 2014 la società è riuscita ad incrementare i propri ricavi di oltre il 22% rispetto al precedente esercizio.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
valore della produzione	40.364.028	33.047.644	31.291.544
margine operativo lordo	1.696.097	(73.198)	(225.766)
Risultato prima delle imposte	436.829	254.965	(837.649)

**Principali dati economici**

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Ricavi netti	38.625.997	30.423.156	8.202.841
Costi esterni	28.664.640	25.154.708	3.509.932
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>9.961.357</b>	<b>5.268.448</b>	<b>4.692.909</b>
Costo del lavoro	8.265.260	5.341.646	2.923.614
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>1.696.097</b>	<b>(73.198)</b>	<b>1.769.295</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	2.519.952	1.833.413	686.539
<b>Risultato Operativo</b>	<b>(823.855)</b>	<b>(1.906.611)</b>	<b>1.082.756</b>
Proventi diversi	1.738.031	2.624.488	(886.457)
Proventi e oneri finanziari	(676.719)	(533.710)	(143.009)
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>237.457</b>	<b>184.167</b>	<b>53.290</b>
Componenti straordinarie nette	199.372	70.798	128.574
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>436.829</b>	<b>254.965</b>	<b>181.864</b>
Imposte sul reddito	409.064	242.880	166.184
<b>Risultato netto</b>	<b>27.765</b>	<b>12.085</b>	<b>15.680</b>

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2014	31/12/2013
ROE netto	0,2%	0%
ROE lordo	3,2%	1,8%
ROI	1,6%	1,5%
ROS	2,3%	2,2%

**Principali dati patrimoniali**

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	883.942	873.251	10.691
Immobilizzazioni materiali nette	35.105.038	24.956.833	10.148.205
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	3.286.152	3.551.315	(265.163)
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>39.275.132</b>	<b>29.381.399</b>	<b>9.893.733</b>
Rimanenze di magazzino	478.551	450.975	27.576
Crediti verso Clienti	12.994.596	14.468.926	(1.474.330)
Altri crediti	2.456.988	1.663.832	793.156
Ratei e risconti attivi	142.310	65.210	77.100
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>16.072.445</b>	<b>16.648.943</b>	<b>(576.498)</b>
Debiti verso fornitori	13.341.498	7.971.311	5.370.187
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	1.287.577	928.798	358.779
Altri debiti	6.293.907	4.767.353	1.526.554
Ratei e risconti passivi	4.239.037	4.252.012	(12.975)
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>25.162.019</b>	<b>17.919.474</b>	<b>7.242.545</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>(9.089.574)</b>	<b>(1.270.531)</b>	<b>(7.819.043)</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.184.972	1.022.122	162.850
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio e lungo termine	1.117.411	553.254	564.157
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>2.302.383</b>	<b>1.575.376</b>	<b>727.007</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>27.883.175</b>	<b>26.535.492</b>	<b>1.347.683</b>
Patrimonio netto	(13.602.474)	(14.259.836)	657.362
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(6.097.260)	(600.130)	(5.497.130)
Posizione finanziaria netta a breve termine	(8.183.441)	(11.675.526)	3.492.085
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(27.883.175)</b>	<b>(26.535.492)</b>	<b>(1.347.683)</b>

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2013</b>
Margine primario di struttura	(26.791.879)	(15.784.104)
Quoziente primario di struttura	0,34	0,47
Margine secondario di struttura	(17.273.015)	(12.858.562)
Quoziente secondario di struttura	0,57	0,57

**Principali dati finanziari**

La posizione finanziaria netta al 31/12/2014, era la seguente (in Euro):

	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Depositi bancari	59	765	(706)
Denaro e altri valori in cassa	5.777	3.460	2.317
Azioni proprie			
<b>Disponibilità liquide ed azioni proprie</b>	<b>5.836</b>	<b>4.225</b>	<b>1.611</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
Quota a breve di finanziamenti	8.197.954	12.453.316	(4.255.362)
Crediti finanziari	(8.677)	(773.565)	764.888
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>8.189.277</b>	<b>11.679.751</b>	<b>(3.490.474)</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>(8.183.441)</b>	<b>(11.675.526)</b>	<b>3.492.085</b>
Quota a lungo di finanziamenti	7.216.481	1.350.166	5.866.315
Crediti finanziari	(1.119.221)	(750.036)	(369.185)
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>(6.097.260)</b>	<b>(600.130)</b>	<b>(5.497.130)</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(14.280.701)</b>	<b>(12.275.656)</b>	<b>(2.005.045)</b>

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2014	31/12/2013
Liquidità primaria	0,47	0,54
Liquidità secondaria	0,48	0,55
Indebitamento	2,76	2,00
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,54	0,54

**Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

**Personale**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Nel corso dell'esercizio la nostra società ha effettuato significativi investimenti in sicurezza del personale.

**Ambiente**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente.

Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene per reati o danni ambientali. Durante l'esercizio in esame, la Vostra società ha mantenuto ed ha operato in vigenza delle certificazioni di qualità ISO 9000:2 ed EMAS.

**Investimenti**

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>Acquisizioni dell'esercizio</b>
Terreni e fabbricati	11.847.605
Impianti e macchinari	875.365
Attrezzature industriali e commerciali	483.939
Altri beni	750.107

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Ai sensi dell'articolo 2428 comma II numero 1, si dà atto che nel corso dell'esercizio 2014 non sono stati effettuati progetti finalizzati all'attività di ricerca e sviluppo.

### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle**

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti rapporti con le imprese controllate. Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

### **Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile**

Di seguito vengono fornite, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

#### **Rischio di credito**

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia. Un rischio ritenuto abbastanza remoto è rappresentato dal credito vantato nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria che trae origine da pagamenti che, a seguito della conclusione dei contenziosi in essere, dovrebbero essere successivamente rimborsati.

#### **Rischio di liquidità**

Non sussistono elementi e/o dati gestionali tali da far presumere l'insorgenza di potenziali rischi di liquidità.

#### **Rischio di mercato**

A seguito dell'affidamento in house providing del servizio integrato di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani per la durata di anni 15 da parte dell'ATA della Provincia di Macerata non si evidenziano rischi di mercato rilevanti.

### **Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi del decreto legge n. 185/2008**

La vostra società si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui alla legge n. 342/2000.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2014</b>	<b>Euro</b>	<b>27.765</b>
5% a riserva legale	Euro	<b>27.765</b>

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Tolentino, lì 15/05/2015

Il Consiglio di Amministrazione  
 Ciurlanti Graziano  
 Calcagnini Rosalia  
 Vitali Armando  
 Sacchi Maria Elena  
 Gattafoni Paolo

# **COSMARI SRL**

## **BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014**

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

# COSMARI SRL

## Società a Responsabilità limitata

Sede in Tolentino, C.da Piane di Chienti, scn  
Codice fiscale e numero iscrizione al Registro delle Imprese di Macerata 80010900431  
Capitale sociale Euro 11.000.000,00 di cui Euro 11.000.000,00 versati  
P. IVA 00899570436

### Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Consuntivo 2014

Signori Soci,

il Consiglio di Amministrazione ci ha fornito il Bilancio consuntivo 2014, approvato in data 15/05/2015, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, accompagnato dalla Relazioni della Direzione Aziendale, dalla Relazione sulla Gestione, nonché dal Rendiconto Finanziario Fonti/Impieghi.

La Risoluzione Ministeriale n. 207004 del 19 dicembre 1997 consente di omettere il prospetto dei flussi di cassa.

Codesto Collegio ha provveduto all'esame degli elaborati ricordando che lo stesso è stato nominato con atto del 27/12/2014 iscritto in data 01/01/2015 e da tale data è stata pertanto svolta l'attività di revisione per la quale è stato incaricato.

La struttura, lo schema e il contenuto del bilancio sono conformi al dettato normativo e regolamentare.

Il bilancio in questione, che espone valori espressi in unità di euro, si può riassumere nel seguente compendio:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
Crediti verso i soci - Enti Pubblici	€ 0
Immobilizzazioni immateriali – materiali - finanziarie	€ 38.748.101
Rimanenze	€ 478.551
Crediti	€ 17.106.513
Disponibilità liquide	€ 5.836
Ratei e Risconti attivi	€ 142.310
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 56.481.311</b>
Capitale e Riserve	€ 13.574.709
Utile dell'esercizio	€ 27.765
Fondi per rischi e oneri	€ 1.117.411
Fondo TFR	€ 1.184.972
Debiti	€ 36.337.417
Ratei e risconti passivi	€ 4.239.037
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 56.481.311</b>

<b>Conti d'ordine</b>	€ <b>0</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	
Valore della produzione	€ 38.625.997
Costo della produzione	€ 39.449.852
Differenza. tra valore e costo della produzione	€ 914.176
Proventi e oneri finanziari	€ - 676.719
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 199.372
Imposte d'esercizio	€ 409.064
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	€ <b>27.765</b>

Il Collegio, dopo aver preso in esame la composizione delle singole poste di bilancio ritiene di dover riferire che:

- Il Consorzio Obbligatorio COSMARI con atto redatto presso il Notaio Sciapichetti di San Severino Marche in data 27/12/2014 è stato trasformato in Società a responsabilità limitata, con efficacia contabile e fiscale postdatata al 01/01/2015. Il bilancio in approvazione rappresenta, pertanto, l'ultimo bilancio redatto secondo i crismi del consorzio;
- Come indicato nella Nota Integrativa, l'operazione di trasformazione in Srl è stata supportata, ex art. 2456 del c.c., da una perizia redatta dal dott. Stefano Pozzuoli ed asseverata in data 02/12/2014 innanzi al Dr. Domenico Costantino, Notaio in Lucca. La perizia ha evidenziato un valore complessivo dell'azienda pari ad € 13.635.807,42, recepito dall'assemblea straordinaria di trasformazione nell'atto del 27/12/2014. I valori della suddetta perizia sono stati trasfusi nella contabilità della trasformanda in sede di chiusura del bilancio di esercizio 2014, tramite le rettifiche di trasformazione;
- I criteri utilizzati nella formazione del bilancio consuntivo 2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Il recepimento dei valori di stima del perito sopra citati ha comportato, tuttavia, una riespressione dei valori patrimoniale secondo i valori di perizia e l'individuazione di una capitale netto di trasformazione come meglio descritto nella Nota Integrativa;
- Sono nel complesso rispettate le norme sul bilancio previste dalle leggi vigenti.
- La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.
- Non sono state rilevate compensazioni di partite non consentite dalla legge.

**VOCI DI BILANCIO:**

- Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto maggiorato degli eventuali oneri accessori e sono esposte al netto degli ammortamenti accantonati nel corso degli anni.
- Le immobilizzazioni materiali sono anch'esse iscritte al costo di acquisto al lordo di eventuali oneri accessori e sono ridotte dai rispettivi fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni risalenti a data precedente alla perizia di trasformazione (28/01/1995) sono iscritte al valore desunto dalla perizia. Le immobilizzazioni sono state, inoltre, oggetto delle rivalutazioni e svalutazioni previste dalla perizia di trasformazione del 27/12/2014.
- Gli ammortamenti sono stati calcolati anche sulla scorta della relazione tecnica di cui al punto 7.2 del Regolamento di Contabilità tenendo conto della vetustà dei beni, del loro stato di manutenzione e della loro residua utilità. I coefficienti di ammortamento applicati sono dettagliati in nota integrativa.
- Le immobilizzazioni finanziarie, recependo i valori indicati nella perizia di trasformazione del 27/12/2014, sono ora valutate secondo il metodo del patrimonio netto contabile, maggiormente rispondente ai reali valori di mercato delle stesse, come ampiamente dettagliato nella Nota Integrativa al bilancio.
- Le rimanenze sono state valutate secondo il criterio del costo medio ponderato, applicando tale criterio anche a quelle di beni acquistati in anni antecedenti ritenendo tale valore non superiore a quello di realizzo desumibile dal mercato.
- I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo rettificandoli con un fondo svalutazione crediti. Nell'ambito delle rettifiche di trasformazione si è provveduto alla svalutazione del credito verso la controllata Proposta Ambiente Srl.
- I debiti sono certi e iscritti al valore nominale.
- Il fondo TFR rappresenta l'effettivo debito nei confronti del personale dipendente in forza in conformità alle disposizioni di legge e dei CCNL vigenti. Nell'importo iscritto sono state considerate eventuali anticipazioni, le rivalutazioni e le imposte sostitutive sulla rivalutazione. Il Fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il Fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. lgs. N. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla Tesoreria dell'Inps). L'incremento è da attribuire all'operazione straordinaria di acquisizione del ramo d'azienda SMEA SpA.
- I ratei e i risconti sono stati iscritti nel rispetto della competenza temporale delle voci interessate; accolgono, correttamente, anche i contributi in conto impianti ricevuti negli esercizi precedenti che vengono imputati a conto economico secondo la competenza dettata dai piani di ammortamento dei beni ai quali si riferiscono.
- Le imposte IRES e IRAP sono state iscritte secondo le aliquote e le disposizioni in vigore e considerando anche la fiscalità differita e anticipata.

L'Organo di controllo, in riferimento al bilancio in esame, raccomanda:

- una sempre attenta gestione della posizione finanziaria, particolarmente squilibrata nel debito a breve termine e che può essere ulteriormente appesantita dagli effetti dello split payment. Si invita, pertanto, ad un continuo controllo nella riscossione dei crediti verso i comuni soci ed si auspica, grazie al venir meno dei vincoli imposti dalla forma giuridica consortile, un'accelerazione nelle trattative con gli istituti di credito per l'ottenimento di forme di indebitamento a più ampio respiro;
- un accorto e costante monitoraggio delle cause legali in essere, con particolare riguardo a quella civili di risarcimento danni dai cui dipende l'esigibilità dei taluni crediti di cospicua entità appostati in bilancio.

In conclusione, anche in considerazione dell'esito delle verifiche periodiche effettuate dal precedente collegio esposte nel Libro dei Verbali del Collegio dei Revisori e dalla cui lettura non emergono particolari rilievi ed eccezioni in merito alla tenuta della contabilità, esprimiamo parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2014 così come approvato dal Consiglio di Amministrazione e proposto all'Assemblea dei Soci.

Tolentino, li 21/05/2015

## **Il Collegio Sindacale**

Il Presidente - Dott. Pier Lorenzo Giuli

Il Sindaco Effettivo – Rag. Luciana Re

Il Sindaco Effettivo – Dott. Guido Frinconi