

**CNS - CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI - SOCIETA' COOPERATIVA**

con sede legale in Bologna - Via della Cooperazione n. 3

Costituita il 27/09/1977 a rogito Dott. G. Colalelli nr. 40889

Iscritta presso il Tribunale di Bologna n. 44891

- Albo Nazionale delle Società Cooperative N. A0106820 -

- Sez. Coop a Mutualità Prevalente - Categoria : Consorzi Cooperativi -

C.C.I.A.A. n. 250799 - Registro delle Imprese di Bologna e Cod.fisc. 02884150588

- CAPITALE SOCIALE Euro 4.060.852 di cui versato Euro 3.918.852 -

***NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2013***



## 1. ATTIVITA' DEL CONSORZIO

Il Consorzio Nazionale Servizi è una cooperativa di secondo grado costituita ai sensi dell'art. 27 del D.L.C.P.S. del 14/12/47, n.1577, così come modificato dall'art. 5 della L. 17/02/1971, n. 127 e dalla L. 31/01/1992, n. 59.

In quanto cooperativa di secondo grado, il Consorzio Nazionale Servizi acquisisce appalti o commesse di lavoro e stipula i contratti con le committenze pubbliche e private, affidando l'esecuzione del lavoro alle Associate, nel rispetto del principio della mutualità prevalente.

Inoltre, in funzione della propria organizzazione plurisettoriale, il Consorzio può offrire, in ogni fase della commessa di lavoro, non solo la singola prestazione, ma anche una vasta gamma di servizi accessori a supporto delle Associate.

Il Consorzio, ai sensi di statuto, intendendo svolgere attività prevalentemente con i propri Soci, si propone con riferimento ai requisiti ed agli interessi dei Soci i seguenti scopi:

- a) assumere da Amministrazioni Statali, anche autonome, da Regioni, Province, Comuni, da qualsiasi Ente Pubblico nonché da qualsiasi Committente anche privato l'appalto di servizi e l'esecuzione di opere e forniture di qualsiasi genere da affidare per la relativa esecuzione ai soci;
- b) facilitare l'assunzione diretta dei lavori da parte dei soci;
- c) svolgere consulenza alle associate per la progettazione e la gestione delle commesse, per l'efficiente impiego delle risorse finanziarie e per la formazione del management ed il miglioramento dell'organizzazione aziendale;
- d) svolgere consulenza per le associate consentendo una maggiore efficienza dell'offerta anche sviluppando politiche promozionali;
- e) finalizzare la propria attività e prestare collaborazione alle proprie Associate per il raggiungimento di obiettivi di miglioramento dei livelli di qualità nei servizi affidati.

Il C.N.S., inoltre, promuove e contribuisce alla realizzazione di iniziative per lo sviluppo ed il consolidamento del movimento Cooperativo per la diffusione dei principi di cooperazione mutualistica.

Il C.N.S. potrà avvalersi nello svolgimento delle proprie attività anche delle prestazioni di soggetti diversi dalle Associate.

Il Consorzio opera principalmente, secondo quanto dettagliato nell'art. 3 dello Statuto Sociale, nei seguenti settori:

- Pulizie;
- Ecologia;
- Ristorazione;
- Energia;
- Turistico museale;
- Manutenzioni;
- Logistica;
- Attività di facility management, con servizi ausiliari integrati forniti ad una organizzazione privata o pubblica, e attività di global service, con fornitura di servizi completi di manutenzione e gestione per conto terzi.

Si rimanda al punto 6 – Commenti alle principali voci del Conto Economico - della Nota Integrativa, per l'analisi delle composizioni dei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" suddivise per settore di attività.

## **2. SCAMBIO MUTUALISTICO**

Il C.N.S. ha scopo mutualistico senza fini di speculazione privata. Lo scopo mutualistico viene perseguito tramite le Cooperative Associate, a cui viene assegnata la realizzazione dei lavori che il Consorzio acquisisce nel settore dei servizi.

Lo scambio mutualistico con i Soci si realizza quindi con il "conferimento" dell'esecuzione dei servizi da parte delle Associate, secondo il Regolamento interno, da ultimo modificato nell'Assemblea Generale dei Soci del 27/06/2012. Di conseguenza, viene data rilevanza non solo patrimoniale, ma anche economica ai rapporti con gli Enti committenti ed ai corrispondenti rapporti con le Cooperative assegnatarie associate.

Lo scambio mutualistico intrattenuto con i Soci trova la sua espressione contabile nel Conto Economico alla voce B7 a) Costi per servizi resi da Soci.

Nello svolgimento della propria attività, la Cooperativa si avvale prevalentemente dei servizi da parte dei Soci. La condizione di prevalenza è stata calcolata a norma dell'art. 2513 CC, lettera c, rapportando il costo della produzione per servizi ricevuti dai Soci (Voce B7\_a) al totale dei costi dei servizi omogenei resi anche da terzi e ricomprese nella voce B7 del conto economico.

Il calcolo è esposto in dettaglio nella presente Nota Integrativa al p.to 6 - Commenti alle principali voci del conto economico: B.7) Servizi – Attestazione dimostrativa della prevalenza ai sensi degli artt. 2512 e 2513 del C.C..

Il Consorzio, inoltre, nel rispetto dei requisiti di legge per la mutualità prevalente ha recepito nel proprio Statuto ed osserva le seguenti norme del Codice Civile:

- a) divieto di distribuzione di dividendi in misura superiore a quanto stabilito dall'art. 2514, c.1;
- b) divieto di distribuzione delle riserve tra i Soci Cooperatori.
- c) obbligo di devoluzione, in caso di scioglimento, dell'intero patrimonio sociale, dedotto solamente il capitale sociale ed i dividendi eventualmente maturati, a Fondi Mutualistici per la promozione e lo sviluppo della Cooperazione.

Inoltre, il Consorzio può svolgere, sempre con indirizzo mutualistico, qualunque altra attività connessa agli scopi sopra elencati al fine di diffondere i principi della cooperazione mutualistica.

## **3. CRITERI DI FORMAZIONE E VALUTAZIONE**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 è stato redatto in conformità alle normative del Codice Civile, ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

Il bilancio, di cui la presente nota integrativa, redatta a norma dell'art. 2427 c.c., forma parte integrante ai sensi dell'art. 2423 c.c., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, c. c., secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito da art. 2423 bis c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c. I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c. sono sostanzialmente conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente

esercizio. Non sono intervenute speciali ragioni che rendessero necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 e all'art. 2423 bis comma 2 C. C.; gli importi delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente, tenuto conto anche di quanto successivamente esplicitato al p.to 4.

Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono esplicitate quando sono ritenute significative. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso. La trasformazione dei dati contabili (espressi in centesimi di euro) in dati di bilancio (espressi in unità di euro) è stata effettuata, per entrambi gli esercizi, mediante arrotondamento; la differenza di quadratura generatasi tra attivo e passivo è stata allocata extra contabilmente nella Riserva ad hoc costituita per entrambi gli esercizi.

Si precisa che, per semplicità di esposizione, sono state omesse sia nello Stato Patrimoniale sia nel Conto Economico le voci di bilancio con saldo zero per entrambi gli esercizi, pur nel rispetto di quanto disposto dall'art. 2423-ter C. C..

Per ulteriori informazioni richieste dalla legislazione vigente e necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

#### **• PRINCIPI CONTABILI DI RIFERIMENTO**

Il bilancio è stato redatto nel rispetto dei criteri statuiti dal legislatore civile opportunamente integrati ed interpretati, quando necessario, sulla base dei principi contabili O.I.C. predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali, composte da costi pluriennali, spese di manutenzione migliorative su fabbricati di terzi, programmi software e implementazioni del sistema informativo integrato aziendale, sono valutate al costo di acquisto inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate direttamente sulla base della loro prevista utilità futura. I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, consistenti in software, sono ammortizzati in tre esercizi. Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate sulla base della durata del contratto di locazione, in quanto reputato inferiore all'utilità futura dell'intervento.

I costi immobilizzati riferiti all'acquisto di programmi informatici sono stati iscritti all'attivo e ammortizzati in un periodo di 3 anni.

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Sono valutate al costo storico di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote fissate dalla normativa fiscale, in quanto ritenute espressione della loro vita utile ed in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni; le aliquote applicate sono riportate nella parte relativa alle note di commento dell'Attivo.

Gli ammortamenti delle Immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio sono stati effettuati con l'aliquota ridotta del 50%, ai sensi anche della vigente normativa fiscale, in quanto meglio riflettente il grado di effettivo utilizzo.

Per i beni gratuitamente devolvibili è stato seguito il criterio i cui all'art. 104 TUIR, comma 2, imputando una quota di ammortamento pari al costo dei beni suddiviso per gli anni di durata della concessione.

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

#### 1) PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto e/o di sottoscrizione sia per le imprese controllate e collegate che per le imprese diverse, e rettificata, con accantonamento ad apposito Fondo, per tener conto delle perdite ritenute durevoli, come indicato nelle note di commento. La suddivisione fra imprese controllate, collegate ed altre imprese è stata fatta a norma dell'art. 2359 del Codice Civile.

#### 2) CREDITI FINANZIARI

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

#### 3) TITOLI

I titoli sono valutati al costo di acquisto e/o di sottoscrizione, decurtato di eventuali perdite durevoli di valore.

### **ATTIVO CIRCOLANTE**

#### 1) CREDITI

Sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. I crediti di incerta realizzazione trovano adeguata copertura nei Fondi Svalutazioni corrispondenti. Per quanto riguarda le perdite su crediti dirette, si tratta prevalentemente di crediti divenuti inesigibili in quanto le società risultano in liquidazione ed è quindi riscontrabile la certezza di inesigibilità.

#### 2) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono esposte al loro valore nominale.

### **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

I ratei e risconti sono stati calcolati nel rispetto della loro competenza temporale a norma del 5° c. dell'art. 2424/bis C.C., in accordo con il Consiglio di Sorveglianza, e comprendono quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi.

### **FONDI RISCHI ED ONERI**

Sono stati stanziati per coprire i rischi di perdite future ritenute certe o probabili, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli accantonamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

### **FONDO T. F. R. PERSONALE**

Il fondo trattamento di fine rapporto riflette la passività maturata nei confronti di tutti i dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## **DEBITI**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale. I Debiti verso Banche con scadenza pluriennale (mutui) sono stati iscritti al netto degli oneri accessori, in quanto di ammontare non rilevante, seguendo l'OIC nr. 19 punto M.IV.

## **DEBITI V/ERARIO P/IMPOSTE SUL REDDITO**

La passività per imposte sul reddito viene correntemente accantonata sulla base della previsione di definizione dei redditi fiscalmente imponibili ai sensi delle norme vigenti, tenendo conto delle agevolazioni ed esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

## **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti sono stati calcolati nel rispetto della loro competenza temporale.

## **LEASING**

I contratti di leasing nei quali i rischi ed i benefici sono in carico al locatore, sono classificati come leasing operativo ed i relativi canoni sono imputati al conto economico in quote costanti secondo la durata del contratto.

## **CONTI D'ORDINE**

Gli impegni e le garanzie sono indicati al loro valore contrattuale nei conti d'ordine, esposti in calce al Bilancio. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile vengono descritti nelle note esplicative e nel fondo rischi vengono accantonati adeguati importi a copertura.

Il dettaglio degli impegni e delle garanzie esistenti al 31/12/2013 sarà commentato nell'apposita voce.

## **OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Si informa che, ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, comma 22/bis, nella nota integrativa sono riportati l'importo e la natura delle operazioni realizzate con le parti correlate, specificando che, anche quando queste siano di importo rilevante, sono state concluse a normali condizioni di mercato.

## **COSTI E RICAVI**

Sono contabilizzati secondo il principio della competenza economica.

La regolamentazione dei rapporti tra Consorzio e Cooperative si evidenzia sia nel Conto economico, che recepisce i proventi dell'attività consortile svolta nell'interesse delle Associate e i ricavi dei servizi per i lavori dalle stesse eseguiti, sia dallo Stato patrimoniale, che espone all'attivo i crediti verso gli Enti committenti cui corrispondono, in parte, debiti nei confronti delle Cooperative assegnatarie dei lavori.

#### 4. ALTRE INFORMAZIONI

##### **BILANCIO CONSOLIDATO**

Si informa, che l'organo amministrativo non ha predisposto il bilancio consolidato al 31 dicembre 2013, conformemente a quanto previsto dal D. Lgs. N. 127/91 art. 28 lett. A), in quanto non risultano partecipazioni in imprese controllate nell'esercizio 2013.

#### 5. COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO :

##### A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Si tratta del credito verso le Associate che non hanno completato il versamento del capitale sottoscritto, come stabilito dall'art. 8 dello Statuto.

<b>CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
CREDITI V/SOCI ORDINARI	€ 101.500	109.000
CREDITI V/SOCI CATEGORIA "A"	€ 40.500	48.000
<b>Totale</b>	<b>€ 142.000</b>	<b>157.000</b>
Variazione 2013-12	€ - 15.000	

##### B) IMMOBILIZZAZIONI

##### I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI :

Sono costituiti da:

- Programmi software diversi, ammortizzati con metodo diretto (voce B I 3);
- Interventi su immobili di proprietà di terzi, ammortizzati con metodo diretto, per la durata residua dei contratti d'affitto (voce B I 7);

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
- Diritti di brevetto ind.le e dir. Util. Opere ingegno	€ 511.256	447.375
- Sistemazione uffici Sedi	€ 248.089	319.222
- Altre	€ 11.920	17.880
<b>Totale</b>	<b>€ 771.265</b>	<b>784.477</b>
Variazione 2013-12	€ - 13.212	

La voce principale è riferita al progetto "OFM - Open Facility Management" che è stato implementato da nuovi moduli in base alle personalizzazioni richieste in funzione delle esigenze delle nuove commesse acquisite per il miglioramento del processo di interscambio con il Committente.

In riferimento al sistema contabile/gestionale sono stati ampliati nuovi moduli applicativi sia per il perfezionamento ed il controllo dei processi interni aziendali sia per lo sviluppo delle applicazioni per l'interscambio con le ns. Associate tramite il sito web del CNS.

Nel corso dell'esercizio, sono stati capitalizzati oneri per manutenzione e interventi di ristrutturazione dei locali presso le unità locali di Roma e Milano.

**RIEPILOGO MOVIMENTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI  
AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2013**

Descrizione	Saldo al 01/01/2013	Incrementi	Decrementi	Amm.ti	Saldo al 31/12/2013
- Programmi software	447.375	574.371	-	510.490	511.256
- Sistemazione uffici Sedi	309.690	6.200	-	76.466	239.424
- Manutenzioni su beni di terzi	9.532	-	-	867	8.665
- Avviamento "MACOR s.r.l."	17.880	-	-	5.960	11.920
	<b>784.477</b>	<b>580.571</b>	-	<b>593.783</b>	<b>771.265</b>

## II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La composizione e le variazioni delle Immobilizzazioni Materiali sono riportate nella apposita tabella riportata di seguito, che indica per ciascuna voce i movimenti intercorsi nell'esercizio.

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle seguenti aliquote previste dalla normativa fiscale, come da tabella approvata con D.M. 31/12/1988 Gruppo XVI Specie 1°/A, ridotti alla metà per gli incrementi dell'esercizio. Le aliquote di ammortamento sono state indicate di seguito:

- Mobili d'ufficio	= 12%
- Sistema illuminazione	= 10%
- Macchine d'ufficio	= 20%
- Centralino telefonico, telefax e sistema video conferenza	= 20%
- Impianto antintrusione	= 15%
- Impianto condizionamento e riscaldamento	= 15%
- Impianto comunicazione e tele segnalazione	= 20%
- Attrezzatura varia e minuta	= 15%

L'ammortamento è stato eseguito con il metodo indiretto ad esclusione delle attrezzature industriali e commerciali, per le quali si è seguito il metodo dell'ammortamento diretto, sulla base della durata del contratto d'appalto presso l'Università di Palermo, l'Azienda Osp. San Camillo Forlanini di Roma e per il Comune di San Severo.

Complessivamente, al lordo dei Fondi ammortamenti :

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Esercizio 2013	Esercizio 2012
Immobilizzazioni Materiali	€ 3.156.018	3.836.360
Fondi ammortamento	€ (1.562.771)	(1.443.269)
<b>Totale</b>	<b>€ 1.593.247</b>	<b>2.393.091</b>
Variazione 2013-12	€ - 799.844	

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati, in sostituzione dei beni obsoleti, ulteriori acquisti di macchine ufficio per Euro 51.566=, mobili ufficio per Euro 4.942= e attrezzature varie per Euro 6.245=.



**RIEPILOGO MOVIMENTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI  
AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2013**

Categorie	Costo Storico	F.di Amm.to eser. prec.	Saldo al 01/01/2013	Incrementi	Decrementi	Variazioni Fondo	Quote Amm.to	Costo Storico	F.di Amm.to	Saldo al 31/12/2013
<b>3) Attrezzature ind.li e comm.li</b>										
- Attrezzature ERSU PA	416.715	-	416.715	-	-	-	208.496	208.219	-	208.219
- Attrezzature Az.Osp.San Camillo	999.800	-	999.800	-	-	-	333.400	666.400	-	666.400
- Attrezzature Comune di San Severo	244.022	-	244.022	-	-	-	122.011	122.011	-	122.011
<b>Totale</b>	<b>1.660.537</b>	<b>-</b>	<b>1.660.537</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>663.907</b>	<b>996.630</b>	<b>-</b>	<b>996.630</b>
<b>4) Altre Immob. Mat.li</b>										
- Mobili ufficio	1.211.820	(796.282)	415.538	4.942	-	-	(100.976)	1.216.762	(897.258)	319.504
- Macchine ufficio	529.384	(403.374)	126.010	51.566	(79.188)	73.917	(51.271)	501.762	(380.728)	121.034
- Telefono	54.907	(51.757)	3.150	-	-	-	(3.150)	54.907	(54.907)	-
- Condizionamento	47.280	(32.201)	15.079	-	-	-	(3.204)	47.280	(35.405)	11.875
- Telesegnalazione	53.048	(43.456)	9.592	-	-	-	(5.515)	53.048	(48.971)	4.077
- Attrezzature	279.384	(116.199)	163.185	6.245	-	-	(29.303)	285.629	(145.502)	140.127
<b>Totale</b>	<b>2.175.823</b>	<b>(1.443.269)</b>	<b>732.554</b>	<b>62.753</b>	<b>(79.188)</b>	<b>73.917</b>	<b>(193.419)</b>	<b>2.159.388</b>	<b>(1.562.771)</b>	<b>596.617</b>
- Beni devolvibili gratuit.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>3.836.360</b>	<b>(1.443.269)</b>	<b>2.393.091</b>	<b>62.753</b>	<b>(79.188)</b>	<b>73.917</b>	<b>(857.326)</b>	<b>3.156.018</b>	<b>(1.562.771)</b>	<b>1.593.247</b>

### III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

#### PARTECIPAZIONI

In dettaglio risultano essere le seguenti:

PARTECIPAZIONI Descrizione	Imprese controllate		Imprese collegate		Altre Imprese	
	Nr.	Valore	Nr.	Valore	Nr.	Valore
Partecipate in attività	-	-	6	839.693	19	4.537.941
Partecipate in liquid./proced. concorsuale	-	-	4	289.540	2	9.046
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>1.129.234</b>	<b>21</b>	<b>4.546.987</b>
<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>31</b>	<b>5.676.221</b>				
<b>Fondo svalutazione partecipazioni</b>		<b>- 888.275</b>				
<b>Totale Partecipazioni al netto Fondo</b>		<b>4.787.946</b>				

Le movimentazioni sono indicate nella tabella seguente :

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore Finale
Imprese controllate	-	-	-	-
Imprese collegate	1.806.747	101.200	(778.713)	1.129.234
Altre imprese	4.500.918	70.767	(24.698)	4.546.987
<b>Totale</b>	<b>6.307.665</b>	<b>171.967</b>	<b>(803.411)</b>	<b>5.676.221</b>
F.do svalut. partecipazioni	(718.917)	190.765	(21.407)	(888.275)
<b>Totale</b>	<b>5.588.748</b>	<b>362.732</b>	<b>(824.818)</b>	<b>4.787.946</b>

Nel riepilogo delle partecipazioni al 31/12/2013, indicato di seguito, sono state indicate per ciascuna Società collegata le informazioni richieste dall'art. 2427 C.C. al p.to n. 5 ed i valori indicati si riferiscono all'ultimo bilancio disponibile.

Per quanto riguarda le altre partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato, non è stato possibile determinare in maniera attendibile il fair value. Pertanto, ai sensi dell'art. 2427 Bis comma 4 C.C., non si riporta il confronto con il fair value.

Per le altre partecipazioni, il Fondo svalutazioni partecipazioni è stato ritenuto congruo a fronte delle valutazioni delle partecipazioni in essere nelle Società.

Relativamente alla movimentazione delle partecipazioni, si precisa quanto segue:

➤ **INCREMENTI :**

**Nuoro Servizi S.r.l. in liquidazione – impresa collegata in liquidazione:**

L'Assemblea dei Soci di Nuoro Servizi Srl in liquidazione ha deliberato di imputare le quote di finanziamento ad un fondo riserva di capitale senza vincolo di restituzione, in attesa della chiusura della società. Pertanto, si è imputato il credito finanziario nei confronti di Nuoro Servizi S.r.l. in liquid. per Euro 27.600= ad incremento del valore della partecipazione ed inoltre, in data 01/07/2013 è stato effettuato un versamento a copertura parziale delle perdite per Euro 73.600=.

**CCFS - altre imprese :**

La partecipazione si è incrementata di Euro 2.219= in funzione del dividendo in conto quote sociali.

**Cooperfactor - altre imprese :**

La partecipazione si è incrementata di Euro 60.000= in funzione del dividendo in conto quote dell'aumento di capitale sociale.

➤ **DECREMENTI :**

**C.O.S. Consorzio Opere e Servizi – impresa collegata :**

In funzione dell'uscita dall'appalto, è stata ceduta, al partner dell'ATI costituita per la partecipazione alla gara d'appalto, la partecipazione in data 12/12/2013 al valore contabile.

**KINEO Energy e Facility – impresa collegata :**

In funzione del cambiamento di strategie da parte del Consiglio di Gestione, è stata ceduta in data 05/09/2013, al Socio che ha esercitato il proprio diritto di prelazione, la partecipazione al valore di Euro 740.000,00=.

Inoltre, nel 2013 sono state chiuse, per cessazione delle rispettive società, le partecipazioni nelle società "Co.S.I.A." (impresa collegata) per Euro 5.164,57=, "Edizioni Cooperative" (altre imprese) per Euro 10.320,00= e "Soc. Cons. per la Gestione Servizi ferroviari" (altre imprese) per Euro 14.378,16=, di cui erano già state stanziare le corrispondenti quote di svalutazione nell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427 – p.to 5 – del Codice Civile, si indicano distintamente le partecipazioni in essere al 31/12/2013 :

<b>RIEPILOGO PARTECIPAZIONI</b>						
<b>AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2013</b>						
Ragione Sociale	Capitale Sociale	Patrimonio Netto	+ Utile/ - Perdite	Esercizio	% Detenuta	Valore a Bilancio
<b>Società Collegate</b>						<b>839.693</b>
ACOS Ambiente	90.000	2.343.563	527.356	2013	30,00%	<b>486.621</b>
Cisterna Ambiente	110.000	468.833	125.555	2012	20,00%	<b>22.000</b>
Fotovoltaico Roma S.p.a.	1.188.000	1.203.786	17.797	2013	20,00%	<b>237.600</b>
GST	79.682	(18.417)	(28.415)	2012	34,30%	<b>88.572</b>
Venezia Accademia Soc. Serv.Mus	10.000	-122.519	-132.739	2013	25,00%	<b>2.500</b>
Venezia Musei Soc.servizi mus.li	10.000	21.905	546	2010	24,00%	<b>2.400</b>
<b>Altre Società</b>						<b>4.537.941</b>
AGORA' Soc. Cons.	7.500.000	7.569.559	57.178	2012	1,00%	<b>7.650</b>
Agrilog	10.400	93.354	5.150	2012	1,00%	<b>104</b>
Brutium Service	11.000	21.547	10.187	2009	5,00%	<b>550</b>
CCFS	30.159.912	74.371.944	740.403	2013	c.s. variabile	<b>229.311</b>
Nuova COFACONS Scarl	50.000	50.000	-	2013	3,50%	<b>1.750</b>
Consorzio Formula Amb.	4.731.792	8.537.167	1.057.692	2013	29,22%	<b>2.009.590</b>
Cooperfactor	12.678.259	13.011.424	-201.664	2013	13,64%	<b>1.605.069</b>
Finlega	56.677	49.939	(13.985)	2012	4,41%	<b>2.502</b>
Gemma S.p.a. in Liquid.	120.000	(32.738.346)	(35.368.992)	2009		<b>168</b>
Gestilog	106.497	105.842	655	2012	1,00%	<b>1.035</b>
ICIE	1.273.442	1.851.687	(53.596)	2012	c.s. variabile	<b>103.291</b>
Inforcoop	886.550	804.081	1.867	2012		<b>22.241</b>
Logservice	260.000	777.784	7.740	2010		<b>2.600</b>
Navita	110.000	-188.949	-	2012	1,00%	<b>1.100</b>
Nebrodi in liquidaz.	250.000	250.000	-	2010	12,00%	<b>30.000</b>
Osimo Salute in liquidaz.	750.000	387.966	(30.150)	2013	12,64%	<b>461.360</b>
Pio La Torre Libera Terra	87.479	216.330	54.583	2012		<b>20.000</b>
Prosa	3.500.000	5.116.668	980.629	2013	10,00%	<b>3.500</b>
Selce	312.180	262.224	260	2012	11,57%	<b>36.120</b>
<b>Società in Liquidazione o procedura concorsuale</b>						<b>298.587</b>
Cons. Osped. Osimo in liquidaz.	20.000	20.000	-	2012	18,00%	<b>3.610</b>
Global Immobili in liquidazione	10.000	10.000	-	2012	50,75%	<b>5.075</b>
Global Strade in liquidazione	10.000	10.000	-	2013	50,00%	<b>5.000</b>
Nuoro Servizi in liquidazione	99.000	(313.359)	(121.576)	2013	23,00%	<b>277.400</b>
Orfeo in liquidaz.	44.479	42.623	(1.856)	2012	1,00%	<b>5.436</b>
Venezia Musei Soc. Cons.le in Liquidaz.	10.000	(370.188)	(102.513)	2012		<b>2.066</b>
<b>Totale complessivo</b>						<b>5.676.222</b>

## CREDITI FINANZIARI

La voce accoglie crediti a m/lungo termine, comunque con scadenza entro i cinque anni, ed è così composta :

CREDITI FINANZIARI	Esercizio 2013	Esercizio 2012
<b>Crediti Finanziari v/Società collegate oltre 12 mesi :</b>	€ <b>686.159</b>	<b>488.166</b>
COS (PR.NFRUTTIF.)	-	
FOTOVOLTAICO ROMA (PRESTITO FRUTTIFERO)	686.159	
<b>Crediti Finanziari v/Altre imprese entro 12 mesi :</b>	€ <b>5.000.000</b>	<b>-</b>
COOPERFACTOR (PRESTITO FRUTTIFERO)	5.000.000	
<b>Crediti Finanziari v/Altre imprese oltre 12 mesi :</b>	€ <b>1.277.538</b>	<b>1.674.628</b>
ARIETE (PRESTITO INFRUTTIFERO)	47.000	
COGESTER MARCHE 2 (PRESTITO INFRUTTIFERO)	12.000	
CONS.OSPEDALE OSIMO (PRESTITO INFRUTTIFERO)	3.074	
CONS. FORMULA AMBIENTE (PRESTITO FRUTTIFER)	600.000	
LEGACOO LAZIO (PRESTITO INFRUTTIFERO)	10.000	
LOMBARDI ECOLOGIA (PRESTITO INFRUTTIFERO)	250.000	
MESSINA AMBIENTE (PRESTITO FRUTTIFERO)	180.000	
NEBRODI AMBIENTE Scarl (PRESTITO FRUTTIFERO)	119.595	
OSIMO SALUTE SpA (PRESTITO INFRUTTIFERO)	32.864	
P&V GLOBAL SERVICE (PRESTITO INFRUTTIFERO)	23.005	
<b>Depositi cauzionali oltre 12 mesi</b>	€ <b>40.793</b>	<b>46.102</b>
<b>Totale</b>	€ <b>7.004.490</b>	<b>2.208.896</b>
Variazione 2013-12	€ 4.795.594	

Per quanto riguarda gli altri crediti finanziari non è stato possibile determinare in maniera attendibile il fair value. Pertanto, ai sensi dell'art. 2427 bis comma 4 C.C., non si riporta il confronto con il fair value.

## ALTRI TITOLI

ALTRI TITOLI	Esercizio 2013	Esercizio 2012
Obbligazioni Monte Paschi Sub TV 08/18	€ 1.000.000	1.000.000
Obbligazioni UNIPOL 09/2017	€ 50.000	-
<b>Totale</b>	€ <b>1.050.000</b>	<b>1.000.000</b>
Variazione 2013-12	€ 50.000	

Si tratta di titoli destinati a essere detenuti in maniera durevole nel patrimonio aziendale.

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### CREDITI

#### CREDITI V/CLIENTI

La voce in oggetto è composta nel modo seguente :

<b>CREDITI V/CLIENTI</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
Crediti v/Committenti	€ 389.532.040	420.537.025
Crediti v/Associate	€ 15.280.426	16.209.893
Crediti vari	€ 13.235.576	14.357.713
<b>Totale crediti</b>	<b>€ 418.048.042</b>	<b>451.104.631</b>
Fondo Svalutazione crediti art. 106	€ (13.526.927)	(11.981.584)
Fondo Svalutazione crediti tassato	€ -	-
Fondo rischi su crediti per interessi di mora	€ -	-
<b>Valore netto</b>	<b>€ 404.521.115</b>	<b>439.123.047</b>
Variazione 2013-12	€ - 34.601.932	

Il decremento è dovuto principalmente all'ottimizzazione nei tempi di incasso a fronte delle operazioni di smobilizzo con i Clienti (Aziende sanitarie in particolare), nonostante l'incremento del fatturato nei confronti dei Committenti,.

I crediti sono al netto del Fondo svalutazione crediti stanziato nei limiti previsti dall'art. 106 D.P.R. 917/86, che ne riduce il valore a quello di presunto realizzo.

<b>F.DO SVALUT. CREDITI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Aumenti</b>	<b>Diminuzioni</b>	<b>Valore Finale</b>
Fondo svalutazione crediti	11.981.584	2.100.000	(554.657)	13.526.927
<b>Totale</b>	<b>11.981.584</b>	<b>2.100.000</b>	<b>(554.657)</b>	<b>13.526.927</b>
			<b>Variazione 2013-12</b>	<b>1.545.343</b>

Tale importo è ritenuto congruo, anche in funzione dei diritti di compensazione con debiti v/Associate (ricompresi nella voce D6 del passivo), così come previsti dal Regolamento interno di assegnazione ed esecuzione lavori. In relazione agli utilizzi del Fondo Svalutazione Crediti, avvenuti nell'esercizio, si è provveduto allo stralcio delle posizioni per le procedure concorsuali concluse nell'esercizio e per quelle considerate irrecuperabili in base all'anzianità e allo sviluppo della procedura in atto.

### CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

CREDITI V/IMPRESSE CONTROLLATE E COLLEGATE	Esercizio 2013		Esercizio 2012
<b>Crediti verso controllate :</b>			
- commerciali	€	-	-
<b>Crediti commerciali verso collegate :</b>			
ACOS AMBIENTE SRL	133.762		233.761
GLOBAL STRADE SOC.CONSA R.L. in liquid.	19.882		19.882
GLOBAL IMMOBILI SOC.COOP.A R.L. in liquid.	170.519		120.505
FOTOVOLTAICO ROMA SPA	-		964.359
VENEZIA MUSEI SOC.SERV.MUSEALI	604.984		465.910
NUORO SERVIZI SRL in liquid.	616		616
KINEO ENERGY E FAC. S.R.L.	-		574.159
	€	929.763	2.379.192
<b>Totale</b>	€	<b>929.763</b>	<b>2.379.192</b>
Variazione 2013-12	€ -	1.449.429	

I crediti commerciali verso le controllate e collegate sono dovuti a prestazioni di servizi a fronte delle commesse in corso.

### CREDITI TRIBUTARI

Tale voce comprende :

CREDITI TRIBUTARI	Esercizio 2013		Esercizio 2012
Crediti v/Erario c/IVA	€	609.979	7.708.884
Crediti v/Erario IRES	€	-	-
Crediti v/Erario IRAP	€	-	17.036
Crediti v/Erario per istanza rimborso IRES	€	197.431	197.431
<b>Totale</b>	€	<b>807.410</b>	<b>7.923.351</b>
Variazione 2013-12	€ -	7.115.941	

Tali crediti, che non presentano degli importi incassabili oltre l'esercizio successivo, sono interamente esigibili e pertanto non hanno subito rettifiche di valore. Il decremento è dovuto principalmente alla diminuzione del credito verso l'Erario per l'IVA a seguito dei maggiori incassi ricevuti nel corso dell'esercizio per gli appalti acquisiti.

Si informa che nel 2012 si è imputato il credito di Euro 197.431= nei confronti dell'Erario per l'istanza di rimborso Irpef/Ires per gli esercizi dal 2007 al 2011 per mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato (art. 2, comma 1- quater, decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201), presentata in data 22/02/2013 all'Agenzia delle Entrate, di cui si è ancora in attesa del relativo rimborso.

### CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE

Tale voce comprende :

CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	Esercizio 2013	Esercizio 2012
Crediti v/Erario imposte anticipate c/IRES	€ 1.304.733	1.048.690
Crediti v/Erario imposte anticipate c/IRAP	€ 43.766	59.198
<b>Totale</b>	<b>€ 1.348.499</b>	<b>1.107.888</b>
Variazione 2013-12	€ 240.611	

Le imposte anticipate sono determinate sulle differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività e passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle stesse attività e passività ai fini fiscali e sono rilevate solo in presenza di ragionevole certezza di ottenere in futuro imponibili fiscali che potranno assorbire le perdite riportabili entro il periodo nel quale le stesse sono deducibili.

Le attività per imposte anticipate sono iscritte nello Stato Patrimoniale nella voce "C II. - Crediti – 4 ter) Imposte Anticipate" e nel Conto Economico, nella voce "22) Imposte sul Reddito – 22b) Imposte Anticipate".

Si rimanda al prospetto in allegato per le variazioni ed il calcolo delle imposte dell'esercizio 2013.

### CREDITI VERSO ALTRI

Tale voce comprende :

CREDITI V/ALTRI	Esercizio 2013	Esercizio 2012
Crediti v/Associate per anticipazioni	€ 57.620.366	83.366.889
Acconti a Fornitori	€ 2.065.494	4.544.194
Crediti vari v/Altri	€ 3.054.898	2.055.362
<b>Totale</b>	<b>€ 62.740.758</b>	<b>89.966.445</b>
Fondo rischi su crediti finanziari tassato	€ - 2.063.884	- 1.534.849
<b>Valore netto</b>	<b>€ 60.676.874</b>	<b>88.431.596</b>
Variazione 2013-12	€ - 27.754.722	

Tali crediti, che non presentano degli importi incassabili oltre l'esercizio successivo, sono interamente esigibili e pertanto non hanno subito rettifiche di valore.

La voce principale è comunque rappresentata dalle anticipazioni finanziarie, erogate a favore delle associate, esclusivamente a fronte delle prestazioni di servizio rese e fatturate, in attesa di incasso. Tale voce si è decrementata a seguito del recupero delle somme anticipate alle Associate a fronte dei pagamenti da parte dei Committenti nella parte finale dell'esercizio. Si evidenzia, inoltre, un ulteriore stanziamento anche nel 2013 per Euro 1.000.000= al Fondo rischi su crediti finanziari in relazione ai rischi per le anticipazioni finanziarie erogate alle Associate.

F.DO RISCHI SU CREDITI FINANZIARI	Valore Iniziale	Aumenti	Diminuzioni	Valore Finale
Fondo rischi su crediti finanziari tassato	1.534.849	1.000.000	(470.965)	2.063.884
<b>Totale</b>	<b>1.534.849</b>	<b>1.000.000</b>	<b>(470.965)</b>	<b>2.063.884</b>
			<b>Variazione 2013-12</b>	<b>529.035</b>

Il Fondo è stato utilizzato nel corso del 2013 a chiusura di posizioni finanziarie nei confronti di Associate ritenute non più esigibili per l'anzianità del credito e per procedure concorsuali in atto.

### ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Il dettaglio di tale voce è la seguente :

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	Esercizio 2013		Esercizio 2012
BTP - Scad. 22/04/2017 - 2,25% ORD.	€	3.003.718	-
BTP - Scad. 12/11/2017 - 2,15% ORD.	€	2.006.749	-
Depositi bancari vincolati - Time deposit	€	9.000.000	-
Polizze UNIPOL vita a capitalizzazione	€	1.455.980	1.416.864
<b>Totale</b>	€	<b>15.466.448</b>	<b>1.416.864</b>
Variazione 2013-12	€	14.049.584	

Alla data del 31/12/2013, risultano iscritti tra le attività finanziarie a breve termine dei depositi bancari vincolati con la Banca Etruria per Euro 8.000.000,00= e per Euro 1.000.000,00=.

Inoltre, a seguito di delibera del Consiglio di Gestione in data 22/09/2013, sono state acquisite n. 2 tranches di titoli di Stato come segue :

- BTP - Scad. 22/04/2017 - 2,25% ORD.
- BTP - Scad. 12/11/2017 - 2,15% ORD.

Si informa che, in considerazione della situazione dei mercati finanziari i suddetti titoli, non destinati a permanere durevolmente nel patrimonio, nel bilancio in esame al 31/12/2013, sono stati ceduti, in base al loro valore di mercato in data 24/03/2014.

Mentre, sono ancora in corso le polizze vita a capitalizzazione, sottoposte a vincolo, in relazione a due fidejussioni rilasciate da UGF Banca e Unipol Assicurazioni a favore di ATOME1 S.p.a., CENTRO (ASL 9 Grosseto) e COT (IRCAC). L'incremento nell'esercizio 2013 è dovuto alle rivalutazioni previste contrattualmente sulle polizze UGF.

### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il dettaglio di tale voce è la seguente :

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Esercizio 2013		Esercizio 2012
Depositi bancari e postali	€	17.291.062	47.312.851
Denaro e valori in cassa	€	5.740	20.668
<b>Totale</b>	€	<b>17.296.802</b>	<b>47.333.519</b>
Variazione 2013-12	€ -	30.036.717	

Si tratta di giacenze disponibili a vista sui c/c bancari e saldo cassa, temporaneamente depositati sia presso la sede di Bologna sia presso le unità locali del Consorzio.

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

Tale raggruppamento risulta così suddiviso :



<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
<b>Ratei attivi :</b>		
- interessi att. su titoli dell'attivo circolante	€ 227.137	69.019
- cedole in corso su titoli dell'attivo immobil.	€ 5.988	-
<b>Totale</b>	<b>€ 233.125</b>	<b>69.019</b>
<b>Risconti attivi :</b>		
- Nolo auto dip.	€ 1.398	1.830
- Consulenze su contratti per Convenzioni Consip	€ 13.439.745	5.086.311
- Maxi canone leasing	€ 610.479	658.657
- Altri risconti attivi	€ 171.531	203.583
<b>Totale</b>	<b>€ 14.223.153</b>	<b>5.950.381</b>
<b>Totale Ratei e Risconti attivi</b>	<b>€ 14.456.278</b>	<b>6.019.400</b>
Variazione 2013-12	€ 8.436.878	

L'incremento è dovuto principalmente al risconto dei costi per consulenze sostenuti per l'aggiudicazione dei contratti a seguito delle nuove gare di Consip S.p.A. per l'affidamento del servizio energia e dei servizi connessi in favore delle Amministrazioni pubbliche.

Le altre voci sono riferite a risconti attivi su canone di leasing sull'immobile della sede di Bologna, canoni nolo auto aziendali, utenze telefoniche fisse e mobili e costi mensa.

### **PATRIMONIO NETTO**

Di seguito, viene illustrata la movimentazione analitica delle voci componenti il Patrimonio Netto del Consorzio, nel corso dell'esercizio in esame.

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Aumenti</b>	<b>Diminuzioni</b>	<b>Valore Finale</b>
Capitale	3.973.404	256.509	(169.061)	4.060.852
Riserva legale	10.514.217	1.059.573	-	11.573.790
Riserve statutarie	20.861.899	2.800.583	(749.301)	22.913.181
Utile esercizio 2012	3.531.909	-	(3.531.909)	-
Strumenti finanziari	2.000.000	-	-	2.000.000
Strumenti finanziari correlati	4.000.000	-	(2.000.000)	2.000.000
Utile esercizio 2013		4.171.797	-	4.171.797
<b>Totale</b>	<b>44.881.429</b>	<b>8.288.462</b>	<b>(6.450.271)</b>	<b>46.719.620</b>

### **CAPITALE SOCIALE**

Il capitale sociale è variabile ed è diviso in "Azioni ordinarie", sottoscrivibili unicamente dalle Cooperative e loro Consorzi legalmente costituiti, e "Azioni di categoria A", sottoscrivibili dalle società di capitali e dagli enti che comunque svolgono attività collegate al movimento cooperativo, come stabilito nell'art. 5.1 dello Statuto. Il Capitale sociale complessivo risulta di Euro 4.060.852= al 31/12/2013 ed è suddiviso in capitale di soci ordinari

"Azioni ordinarie" per n. 185 Soci pari a Euro 3.657.536=, di cui versato Euro 3.556.036=, ed in capitale costituito da "Azioni di categoria A" per n. 27 Soci pari a Euro 403.316=, di cui versato Euro 362.816=.

Il Capitale sociale è aumentato sia per l'ingresso di n. 9 nuove Associate, sia per destinazione dei dividendi maturati ad incremento del capitale sociale delle Associate, secondo l'invito rivolto dal Consiglio di Amministrazione alle stesse.

La riduzione del Capitale è dovuta al rimborso di quote di n. 11 Associate recesse.

Come previsto dall'art. 2350 del Codice Civile e recepito dall'art. 5 dello Statuto, i soci detentori di azioni correlate "Azioni di categoria A" potranno ricevere un dividendo in funzione dell'utile netto maturato nel solo ramo di attività correlato, il cui risultato dell'esercizio 2013 viene rendicontato nel Conto economico con indicazione dei criteri di valutazione adottati, come riportato al punto 7.A nella presente nota integrativa.

Inoltre, al fine di dotare la società di ulteriori risorse economiche, con delibera di assemblea straordinaria del 25/01/2006, sono stati emessi "strumenti finanziari correlati" all'andamento del settore del Facility Management a favore di investitori istituzionali del sistema cooperativo per un importo totale di Euro 4.000.000=, che sono stati interamente sottoscritti e versati da Coopfond. Tali strumenti finanziari sono emessi sotto forma di azioni, e sono forniti di diritti patrimoniali correlati ai risultati dell'attività del settore del Facility Management. Tali strumenti sono disciplinati dall'art. 15 dello Statuto del Consorzio. Il risultato dell'esercizio 2013 del settore del Facility Management, viene rendicontato nel Conto economico con indicazione dei criteri di valutazione adottati, come riportato al punto 7.B nella presente nota integrativa. Nel corso del 2013, a seguito di richiesta di recesso frazionato di Coopfond, è stata deliberata la restituzione di n. 20 quote di strumenti finanziari per Euro 2.000.000,00=; mentre, le quote residue sono state restituite nel 2014.

Descrizione	N. quote	Valore unitario nominale	Importo sottoscritto	Importo versato
Strumenti finanziari correlati				
- Coopfond Spa	40	100.000	4.000.000	4.000.000
<u>Incrementi in c/capitale :</u>				
Dividendi esercizi precedenti			342.422	342.422
Dividendi esercizio 2013			-	-
<u>Decrementi in c/capitale :</u>	20	100.000	(2.000.000)	(2.000.000)
Dividendi esercizi precedenti			(342.422)	(342.422)
Dividendi esercizio 2013			-	-
<b>Totale</b>	<b>60</b>		<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>

Quanto agli strumenti finanziari, trattasi delle "Azioni di finanziamento" emesse con delibera di Assemblea straordinaria in data 31/05/2005 e sono state sottoscritte, al tempo, da n. 5 Associate per l'importo di Euro 5.000.000.

Inoltre, si informa che l'emissione di strumenti finanziari, ai sensi dell'art. 15 dello Statuto, è avvenuta sotto forma di azioni, che vengono definite "azioni di finanziamento" al fine di distinguerle dalle azioni ordinarie e dalle azioni di cat. A.

I diritti patrimoniali ed amministrativi sono disciplinati dall'art. 15 dello Statuto del Consorzio.

Descrizione	N. quote	Valore unitario nominale	Importo sottoscritto	Importo versato
Strumenti finanziari				
Soci Finanziatori	20	100.000	2.000.000	2.000.000
<b>Totale</b>	<b>20</b>		<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>

Ad oggi, risultano in qualità di Soci titolari di strumenti finanziari, le Associate Copura e Idealservice.

### RISERVA LEGALE

Tale voce è composta come segue :

<b>RISERVA LEGALE</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
Riserva Legale	€ 11.573.790	10.514.217
Variazione 2013-12	€ 1.059.573	

La riserva si è incrementata per Euro 1.059.573= pari al 30% dell'utile, a seguito di delibera dell'Assemblea degli Azionisti del 25 giugno 2013, in sede di destinazione dell'utile netto d'esercizio 2012.

### RISERVA STATUTARIA INDIVISIBILE

Tale raggruppamento risulta composto nel modo seguente :

<b>RISERVA STATUTARIA</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
Riserva statutaria	€ 22.913.181	20.861.899
<b>Totale</b>	€ <b>22.913.181</b>	<b>20.861.899</b>
Variazione 2013-12	€ 2.051.282	

La riserva statutaria indivisibile evidenzia un incremento di Euro 2.051.282= di cui Euro 38.472= quale quota a riserva indivisibile per acquisto strumenti finanziari correlati ed Euro 2.012.818= a Fondo riserva indivisibile a seguito di delibera dell'Assemblea degli Azionisti del 25 giugno 2013, in sede di destinazione dell'utile netto d'esercizio 2012.

Tutte le riserve della Cooperativa sono indivisibili e non possono essere ripartite tra i soci sia durante la vita della società, che all'atto del suo scioglimento, ai sensi dello Statuto e dell'art. 26 del D.L. CPS n. 1577/47 e dell'art. 2514 del codice civile.

### UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO.

Accoglie il risultato del periodo.

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

Tale voce è costituita come di seguito illustrato:

<b>F.DI RISCHI E ONERI</b>	<b>Valore Iniziale</b>	<b>Aumenti</b>	<b>Diminuzioni</b>	<b>Valore Finale</b>
Imposte e tasse	30.964	-	-	30.964
Controversie	2.227.343	1.000.000	(527.343)	2.700.000
<b>Totale</b>	<b>2.258.307</b>	<b>1.000.000</b>	<b>(527.343)</b>	<b>2.730.964</b>
			<b>Variazione 2013-12</b>	<b>472.657</b>

I Fondi indicati sono in rappresentazione di rischi di natura certa e/o probabile in riferimento alle controversie in corso e si ritengono congrui in relazione allo sviluppo dei rischi connessi e considerando la possibile attribuzione alle Associate assegnatarie.

Per quanto riguarda lo stanziamento in essere per controversie, trattasi prevalentemente di idoneo Fondo a copertura dei rischi conseguenti alle cause in corso promosse verso il Comune di Napoli, verso Geotec e verso il Comune di Moncalieri.

## FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

La movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio è stata la seguente :

Saldo al 31/12/2012	€	<b>411.727</b>
Utilizzi	€	(25.374)
Accantonamenti	€	7.757
Saldo al 31/12/2013	€	<b>394.110</b>

Il Fondo esprime il debito maturato nei confronti del personale dipendente nel rispetto della legislazione vigente e del CCNL di categoria applicato. Gli accantonamenti sono al netto degli oneri previdenziali e fiscali.

## DEBITI

Commentiamo di seguito la composizione delle voci componenti tale raggruppamento :

### DEBITI VERSO SOCI P/FINANZIAMENTI

Tale voce è composta come segue :

DEBITI V/SOCI P/FINANZIAMENTI	Esercizio 2013		Esercizio 2012
Debiti verso Soci p/finanz. esigibili ENTRO 12 mesi	€	-	-
Debiti verso Soci p/finanz. esigibili OLTRE 12 mesi	€	37.920	37.920
<b>Totale</b>	€	<b>37.920</b>	<b>37.920</b>
Variazione 2013-12	€	-	

La quota di Debiti v/Soci per finanziamenti esigibili oltre l'esercizio, è rappresentata da una pluralità di versamenti da parte di Associate su conti infruttiferi e indisponibili per le stesse, a fronte di investimenti, in genere in partecipazioni, realizzate dal CNS per conto delle Associate.

### DEBITI VERSO BANCHE

Tale voce è composta come segue :

DEBITI V/BANCHE	Esercizio 2013		Esercizio 2012
Debiti verso banche esigibili ENTRO 12 mesi	€	14.218.672	43.221.650
Debiti verso banche esigibili OLTRE 12 mesi	€	500.000	1.500.000
<b>Totale</b>	€	<b>14.718.672</b>	<b>44.721.650</b>
Variazione 2013-12	€ -	30.002.978	

Il decremento dei finanziamenti bancari a breve è dovuto al minor ricorso all'indebitamento bancario a seguito dell'ottimizzazione dei tempi di pagamento con i Committenti.

I debiti v/Banche oltre i 12 mesi è relativo alle quote del mutuo contratto con Monte dei Paschi con scadenza oltre l'esercizio successivo. Il decremento è dovuto al rimborso delle quote secondo il piano di rientro concordato.

Tutti i finanziamenti sono in euro ed a tasso variabile.

### DEBITI VERSO FORNITORI

La composizione di tale voce è come segue :

DEBITI VERSO FORNITORI	Esercizio 2013		Esercizio 2012
Debiti verso Fornitori	€	<b>422.616.612</b>	<b>461.189.695</b>
		Variazione 2013-12	
	€ -	38.573.083	

La voce ricomprende fondamentalmente i debiti v/Fornitori per le prestazioni di lavoro eseguite: in massima parte si tratta di debiti v/Associate. Il saldo ricomprende anche i debiti v/cooperative Associate risultanti dal saldo passivo del c/c improprio.

### DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE E CONTROLLANTE

La variazione dei debiti verso le Imprese controllate, collegate e controllante è la seguente :

DEBITI V/IMPRESA CONTROLLATE, COLLEGATE	Esercizio 2013		Esercizio 2012
<b>Debiti verso controllate :</b>			
- commerciali	€	-	-
<b>Debiti verso collegate :</b>			
- commerciali	€	423.002	2.083.848
<b>Totale</b>	€	<b>423.002</b>	<b>2.083.848</b>
		Variazione 2013-12	
	€ -	1.660.846	

I debiti commerciali verso le controllate e collegate sono dovuti all'acquisto di prestazioni di servizi a fronte delle commesse in corso.

### DEBITI TRIBUTARI

La voce è composta nel modo seguente :

DEBITI TRIBUTARI	Esercizio 2013		Esercizio 2012
Erario c/Ritenute Lavoro Dip.te e Collab.	€	421.466	413.654
Erario c/Ritenute Lavoro Autonomi	€	10.653	60.393
Erario c/Ritenuta su contributo Cons. Conero Amb.	€	-	793
Erario c/IRES Rit. Su dividendi	€	170	20
Erario c/IRES	€	17.477	180.141
Erario c/IRAP	€	62.355	-
Erario c/IVA in sospensione	€	38.766.300	45.337.183
<b>Totale</b>	€	<b>39.278.421</b>	<b>45.992.184</b>
		Variazione 2013-12	
	€ -	6.713.763	

Per quanto concerne i debiti tributari, trattasi principalmente di debiti IVA ad esigibilità differita, che diverrà esigibile al momento dell'incasso del servizio.

### DEBITI VERSO ISTITUTI PREVID.LI

La voce è così suddivisa:

<b>DEBITI V/ISTITUTI PREVID.LI</b>	<b>Esercizio 2013</b>		<b>Esercizio 2012</b>
INPS	€	336.310	324.227
DIRCOOP	€	772	3.376
Fondi pensione diversi	€	20.995	19.384
Altri debiti previd.li	€	472	25.832
<b>Totale</b>	€	<b>358.549</b>	<b>372.819</b>
Variazione 2013-12	€ -	14.270	

Tale voce si riferisce ai debiti al 31/12/2013 verso istituti previdenziali per le quote a carico della Società e a carico dei dipendenti sugli stipendi di dicembre 2013.

### ALTRI DEBITI

La composizione della voce è la seguente :

<b>ALTRI DEBITI</b>	<b>Esercizio 2013</b>		<b>Esercizio 2012</b>
Debiti c/Dipendenti	€	213.475	273.836
Rimborso capitale Coop.	€	697.192	763.026
Organi societari c/Competenze	€	-	49.518
Debiti v/Associate per recupero L. 388/00	€	721.166	1.292.385
Debiti diversi	€	1.758.677	1.336.154
<b>Totale</b>	€	<b>3.390.510</b>	<b>3.714.919</b>
Variazione 2013-12	€ -	324.409	

Ricomprende una pluralità di Voci non riconducibili alla voce Fornitori, fra cui Debiti v/Soci per rimborso quote sociali, debiti per quote di partecipazioni sottoscritte e non ancora versate e debiti diversi v/Associate e componenti di ATI.

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

Questo gruppo è così composto :

<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>Esercizio 2013</b>		<b>Esercizio 2012</b>
<b>Ratei passivi</b>			
- Diversi	€	540	-
- Rateo retribuzione 14_ma mensilità	€	183.217	177.571
<b>Totale</b>	€	<b>183.757</b>	<b>177.571</b>
<b>Risconti passivi</b>	€	-	25.000
<b>Totale</b>	€	-	<b>25.000</b>
<b>Totale Ratei e Risconti passivi</b>	€	<b>183.757</b>	<b>202.571</b>
Variazione 2013-12	€ -	18.814	

La determinazione degli importi è stata effettuata secondo il disposto dell'art. 2424 bis del Codice Civile.

## CONTI D'ORDINE

Il dettaglio dei conti d'ordine è il seguente :

CONTI D'ORDINE	Esercizio 2013	Esercizio 2012
Fidejussioni a favore di :		
Fidejussioni con controgaranzie	€ 181.130.984	141.068.731
Impegni/Committenti (di cui "altri impegni per Euro 2.449.800=)	€ 51.822.334	42.955.239
<b>Totale</b>	<b>€ 232.953.318</b>	<b>184.023.970</b>
Variazione 2013-12	€ 48.929.348	

Nell'esercizio in esame, si evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente dovuto alle richieste di garanzie in funzione delle nuove gare effettuate ed alle nuove commesse in essere.

Rappresentano il valore nominale delle fidejussioni prestate ai Committenti a garanzia della buona esecuzione degli appalti aggiudicati e rilasciate da Compagnie assicuratrici e Istituti Bancari. A fronte di tali impegni v/terzi, le Associate controgarantiscono il Consorzio per Euro 181.130.984= contro Euro 141.068.731= dello scorso esercizio.

La differenza fra Impegni v/Terzi e controgaranzie da parte delle Associate rappresenta il rischio in proprio del Consorzio.

In ogni caso si tratta di impegni solidali dell'Associata nei confronti della Compagnia Assicurativa.

## LEASING

Si fornisce di seguito l'informativa relativamente al contratto di leasing sull'immobile della nuova sede del Consorzio :

- contratto di leasing LEASECOOP Spa, decorrenza dal 01/01/2009;
- durata del contratto di leasing : anni 18;
- bene utilizzato "immobile sede Bologna";
- costo del bene Euro 7.921.000=;
- Maxicanone pagato a LEASECOOP per perfezionamento contratto Euro 792.000;
- Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 5.814.037=;
- Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 189.696=;
- Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 6.507.832=;
- Ammortamenti virtuali del periodo Euro 190.104=;
- Saggio di interesse effettivo : EURIBOR a 3 mesi + 2 p.tl di spread.

Si sottolinea che nello scorso esercizio è avvenuta la rinegoziazione del contratto di leasing in oggetto, finalizzata al miglioramento del profilo finanziario dell'operazione attraverso l'allungamento della durata del contratto ed alla trasformazione del canone da cadenza mensile a trimestrale.

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

<b>Riepilogo effetti metodo finanziario</b>		
Valore Storico Iniziale		7.921.000
Fondo Amm. Iniziale		- 665.364
Nuovi Acquisti		-
Beni riscattati		-
Quote Ammortamento Competenza		- 190.104
Rettifiche (annullamento Risconti)		- 557.700
<b>Totale Attività</b>		<b>6.507.832</b>
Debiti Impliciti 31/12/2011		
Esercizio	259.878	
1-5 Anni	1.429.548	
oltre 5 Anni	4.383.706	6.073.132
Debiti impliciti dell'esercizio		
Rimborsi Quote Capitale dell'esercizio		- 259.095
Debiti Impliciti 31/12/2011		
Esercizio	267.417	
1-5 Anni	1.157.366	
oltre 5 Anni	4.388.254	5.814.037
<b>Totale Passività</b>		<b>5.814.037</b>
<b>Effetto Patrimoniale Lordo</b>		<b>693.795</b>
<b>Effetto Fiscale</b>	<b>15,73%</b>	- <b>109.134</b>
<b>Effetto Patrimoniale Netto</b>		<b>584.661</b>
Storno Canoni Leasing		448.793
Storno Risconti Canoni Leasing		42.900
Oneri Finanziari Mutuo		- 189.696
Quote Ammortamento		- 190.104
Rettifiche		-
<b>Effetto Economico Lordo</b>		<b>111.893</b>
<b>Effetto Fiscale</b>	<b>15,73%</b>	- <b>17.601</b>
<b>Effetto Economico Netto</b>		<b>94.292</b>



## 6. COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO :

### A.1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

I ricavi della Società sono così composti :

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	Esercizio 2013	Esercizio 2012
Prestazioni di servizi v/Clienti	€ 685.868.676	621.677.540
Prestazioni di servizi alle Associate e attività coordinamento ATI	€ 15.327.561	14.437.491
Rimborsi costi acquisizione e gestione appalti	€ 9.623.140	8.341.595
<b>TOTALE RICAVI DI PRODUZIONE DI SERVIZI</b>	<b>€ 710.819.377</b>	<b>644.456.626</b>
<b>Variazione 2013-12</b>	<b>€ 66.362.751</b>	

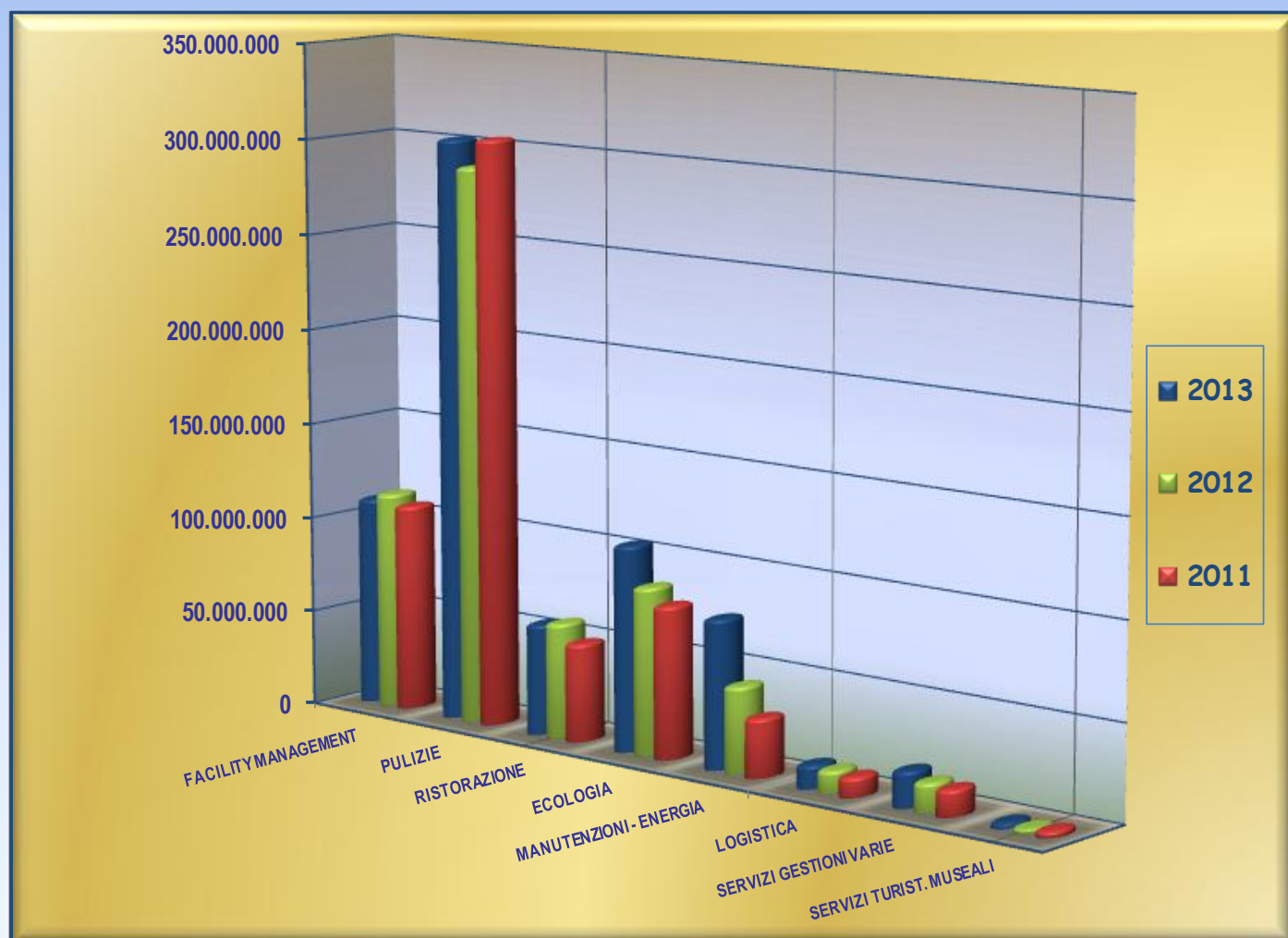
Nell'esercizio in esame, si evidenzia un ulteriore incremento rispetto all'esercizio precedente nelle prestazioni connesse ai servizi ai Committenti, soprattutto nei settori "Manutenzioni – Energia", "Ecologia", "Pulizie" e "Gestioni varie – Servizi Lavanderie".

Si raffrontano, di seguito, le variazioni dei ricavi dell'attività caratteristica del Consorzio per gli esercizi **2012 - 2013**, per settore di attività.

#### Valore della produzione per prestazioni di servizi v/Clienti per settore di attività

Settori	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Differenza	%
Facility Management	108.690.702	112.803.387	- 4.112.685	<b>-3,65%</b>
Pulizie	303.472.986	290.014.627	13.458.359	<b>4,64%</b>
Ristorazione	57.586.241	59.850.152	- 2.263.911	<b>-3,78%</b>
Ecologia	106.396.071	86.557.251	19.838.820	<b>22,92%</b>
Manutenzione- Energia	76.784.872	44.431.065	32.353.807	<b>72,82%</b>
Logistica	11.886.167	11.213.314	672.853	<b>6,00%</b>
Turistico Museali	2.682.727	2.145.457	537.270	<b>25,04%</b>
Gestioni Varie	18.368.910	14.662.287	3.706.623	<b>25,28%</b>
<b>Totale</b>	<b>685.868.676</b>	<b>621.677.540</b>	<b>64.191.136</b>	<b>10,33%</b>

## Fatturato 2011 - 2012 - 2013 per SETTORE



*Ai fini della certificazione SOA si specificano i seguenti settori di attività con il relativo fatturato:*

Settore	Fatturato 2013	Fatturato 2012
Manutenzione Aree Verdi	3.549.507	2.723.923
Manutenzioni Meccaniche	-	86.110
Manutenzioni Edili	903.447	371.847
Manutenzioni Impianti Elettrici/Tecnologici	15.395.236	14.780.048
Manutenzioni Varie	442.896	468.281
Manutenzioni Stradali	49.630	161.139
Ponteggi	-	43.383
Manutenzioni Termoidr. e Condizionamento	4.199.030	4.423.238
Gestione e Conduzione Calore	74.480.627	49.201.441
<b>TOTALE</b>	<b>99.020.373</b>	<b>72.259.410</b>

### A.5) ALTRI RICAVI

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
Ricavi diversi per servizi e consulenze	€ 997.001	1.128.952
Altri ricavi per rimborsi e vari	€ 186.200	192.690
Contributi in c/esercizio per impianto fotovoltaico	€ 11.632	13.794
Contributi in c/esercizio "de minimis"	€ 26.729	-
<b>Totale</b>	<b>€ 1.221.562</b>	<b>1.335.436</b>
<b>Variazione 2013-12</b>	<b>€ - 113.874</b>	

Sono composti principalmente da consulenze su progetti di gara e su contratti, consulenze per servizi qualità e attività di Service.

### B) COSTI DELLA PRODUZIONE

#### B.6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

<b>COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCI</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
Beni destinati alla rivendita	€ 1.717	3.090
Carburanti e lubrificanti	€ 168.144	172.337
Cancelleria e stampati	€ 30.953	37.267
Altri costi	€ 106.065	108.193
<b>Totale</b>	<b>€ 306.879</b>	<b>320.887</b>
<b>Variazione 2013-12</b>	<b>€ - 14.008</b>	

Sono principalmente formati dai costi di acquisto dei carburanti delle auto aziendali in leasing e da altri costi per acquisto di materiale vario per gli uffici.

#### B.7) Servizi

A seconda dei soggetti eroganti le prestazioni di servizio, possiamo suddividere i costi per servizi come segue:

<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
Servizi resi da Soci su lavori assegnati	€ 658.849.286	594.272.589
Servizi resi da Terzi su lavori assegnati	€ 25.681.830	27.405.933
Servizi per gestione commesse da Terzi	€ 5.888.174	3.110.405
Servizi commerciali da Terzi	€ 1.371.005	1.732.769
Servizi amministrativi e legali da Terzi	€ 1.171.275	1.474.176
Servizi generali da Terzi	€ 2.034.852	2.805.366
<b>Totale</b>	<b>€ 694.996.422</b>	<b>630.801.238</b>
<b>Variazione 2013-12</b>	<b>€ 64.195.184</b>	

La voce Servizi resi da non Soci comprende i costi sostenuti per partecipazione a gare, consulenze e prestazioni riconducibili alla categoria delle spese generali (telefoniche, elaborazione dati c/o terzi, manutenzioni, assistenza EDP ecc.).

### ATTESTAZIONE DIMOSTRATIVA DELLA PREVALENZA AI SENSI DEGLI ARTT. 2512 E 2513 DEL CODICE CIVILE.

Il C.N.S. è iscritto nell'Albo Nazionale delle Società Cooperative al n. A 106820 - sezione : Cooperative a mutualità prevalente – Categoria : Consorzi Cooperativi. Come indicato al punto “2\_Scambio mutualistico” della presente Nota integrativa, il C.N.S. acquisisce lavori nel settore dei servizi, la cui realizzazione viene assegnata alle proprie Associate. Lo scambio mutualistico con i Soci si realizza quindi con il “conferimento” dell’esecuzione dei servizi relativi agli appalti acquisiti alle Associate, secondo il Regolamento interno approvato.

Lo scambio mutualistico intrattenuto con i Soci trova la sua espressione contabile nel Conto Economico alla voce B7 a) Costi per servizi resi da Soci.

Si procede alla dimostrazione della condizione di prevalenza che è documentata, con riferimento a quanto prescritto dal contenuto dell’art. 2513 CC, comma 1 lettera c), dai dati contabili riepilogati di seguito :

$$\% \text{ servizi resi da Soci} = \mathbf{94,80\%} = \frac{658.849.286}{(658.849.286 + 36.147.136)}$$

Pertanto, si ritiene di poter affermare che la condizione oggettiva di prevalenza di cui all’art. 2513 del Codice Civile è raggiunta in quanto l’attività svolta con le proprie Associate risulta pari al **94,80%**.

### B.8) Godimento beni di terzi

La voce ricomprende, prevalentemente, i canoni di leasing di competenza della sede centrale e gli affitti delle sedi periferiche, nonché i noleggi per le auto aziendali e sono risultati pari ad Euro **1.255.845=**, contro Euro **1.283.739=** del precedente esercizio.

### B.9) Costi del Personale

Il costo del personale è risultato pari ad Euro **6.141.274=** contro Euro **5.950.588=** dell’esercizio precedente. L’importo comprende anche i costi sostenuti nell’esercizio per il lavoro interinale, pari ad Euro 4.320. L’incremento degli oneri è coerente con l’incremento dei dipendenti. Evidenziamo, di seguito, la movimentazione registrata nel corso dell’esercizio relativa al numero del personale dipendente suddivisa per categoria.

Organico	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Dirigenti	13	13	-
Quadri	12	12	-
Impiegati	65	61	4
<b>Totale</b>	<b>90</b>	<b>86</b>	<b>4</b>

La tabella della movimentazione del personale dipendente ricomprende il personale distaccato che risulta di n. 1 sia per il 2013 e sia per il 2012.

### B.10) Ammortamenti e Svalutazioni

In riferimento agli accantonamenti per ammortamenti, si rimanda a quanto detto in merito alle Immobilizzazioni Immateriali e Materiali.

Gli altri accantonamenti sono rappresentati da svalutazioni crediti per Euro 2.100.000=, per rendere congruo il fondo svalutazioni rispetto alle situazioni di difficile esigibilità.

#### B.12) Accantonamenti per rischi

In relazione ai potenziali rischi sui crediti finanziari aperti nei confronti delle Associate a fronte delle anticipazioni erogate, si è ritenuto congruo effettuare un accantonamento pari ad Euro 1.000.000=.

Inoltre, in conseguenza di probabili e potenziali rischi contrattuali, a seguito di contenziosi con il Comune di Moncalieri e con il fornitore Geotec per atto di precetto, si è ritenuto corretto stanziare un accantonamento di Euro 1.000.000=.

#### B.14) Oneri diversi di gestione

<b>COSTI PER ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
Contributi associativi	€ 569.242	560.708
Penalità da Clienti	€ 798.894	363.374
Imposte indirette e tasse	€ 84.704	83.945
Altri oneri diversi di gestione	€ 76.470	338.621
<b>Totale</b>	<b>€ 1.529.310</b>	<b>1.346.648</b>
<b>Variazione 2013-12</b>	<b>€ 182.662</b>	

Tale voce comprende prevalentemente contributi associativi, penalità da Committenti per inadempienze contrattuali ed erogazioni liberali.

#### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo netto è risultato positivo per Euro **3.057.706=** contro Euro **3.176.533=** riferito al precedente esercizio ed è, fondamentalmente, imputabile alla differenza fra interessi attivi addebitati alle associate a fronte dei pagamenti anticipati su lavori eseguiti e fatturati ed interessi passivi sostenuti per la provvista finanziaria presso il sistema bancario.

Nella voce Interessi ed altri oneri finanziari sono ricompresi anche gli oneri sostenuti per le accensione dei mutui a medio termine, giusto quanto illustrato al precedente punto 4 – Debiti.

Tale voce risulta così composta :

<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
<b><u>Proventi finanziari :</u></b>		
Proventi da partecipazioni v/Imprese collegate	€ 83.799	42.741
Proventi da partecipazioni v/Altre imprese	€ 33.983	70.560
Interessi attivi v/Banche e Soc. Finanziarie	€ 2.395.559	2.249.279
Interessi attivi v/Coop	€ 2.108.390	2.599.521
Interessi attivi v/Clienti	€ 1.232.444	562.743
Interessi attivi da titoli dell'attivo immobilizzato	€ 57.603	-
Interessi attivi da titoli dell'attivo circolante	€ 63.831	76.695
Interessi attivi su crediti diversi	€ 370.350	1.117.800
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 6.345.959</b>	<b>6.719.339</b>
<b><u>Oneri finanziari :</u></b>		
Interessi passivi su debiti bancari	€ - 1.449.991	- 1.521.512
Interessi passivi su debiti v/Associate	€ - 13.145	- 65.333
Interessi passivi su debiti diversi	€ - 218.110	- 557.002
Interessi passivi su finanziamenti	€ - 35.532	- 83.515
Interessi passivi di mora	€ - 1.453.342	- 636.454
Commissioni su cessioni crediti	€ - 118.133	- 678.990
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ - 3.288.253</b>	<b>- 3.542.806</b>
<b>Saldo netto finanziario</b>	<b>€ 3.057.706</b>	<b>3.176.533</b>
Variazione 2013-12	€ - 118.827	

## **D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

### **D.19.a) Svalutazioni di partecipazioni**

Risultano pari a Euro **190.765=** e si riferiscono ad accantonamenti al Fondo svalutazioni partecipazioni collocato a rettifica nella voce stessa "Partecipazioni" dell'attivo patrimoniale, in considerazione di perdite continuative risultanti nei bilanci delle società partecipate, ed in particolare trattasi principalmente delle partecipazioni in "Nuoro Servizi S.r.l. in liquidazione" ed in "Osimo Salute S.r.l.".

## **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Complessivamente il risultato della gestione straordinaria è positivo per Euro **17.738=** contro il risultato positivo per Euro **378.928=** del precedente esercizio.

Trattasi fondamentalmente di chiusure, anche con transazioni, di partite relative ad esercizi precedenti.

Tale voce risulta così suddivisa :

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Esercizio 2013		Esercizio 2012
<b>Proventi straordinari :</b>			
Sopravvenienze attive	€	280.219	877.469
Altri minori	€	-	5.000
Totale	€	280.219	882.469
<b>Oneri straordinari :</b>			
Sopravvenienze passive	€ -	254.998	- 490.040
Imposte relative a esercizi precedenti	€	-	-
Perdite straordinarie	€ -	7.483	- 13.501
Totale	€ -	262.481	- 503.541
<b>Totale complessivo</b>	€	<b>17.738</b>	<b>378.928</b>
Variazione 2013-12	€ -	<b>361.190</b>	

#### IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

Le imposte correnti, calcolate sulla base della normativa vigente, comprendono gli accantonamenti per IRAP ed IRES gravanti sul reddito fiscalmente imponibile e risultano così suddivise:

IMPOSTE CORRENTI	Esercizio 2013		Esercizio 2012
IRES	€	1.063.365	1.002.977
IRAP	€	476.419	403.965
Totale	€	<b>1.539.784</b>	<b>1.406.942</b>

La composizione della voce 22, illustrata anche nella tabella allegata del calcolo delle imposte anticipate e differite 2013, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 14 del Codice Civile, risulta come segue:

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	Esercizio 2013		Esercizio 2012
Imposte correnti	€ -	1.539.784	- 1.406.942
Imposte anticipate attive	€	551.532	292.848
Reversal anticipate attive	€ -	295.321	- 72.916
Reversal differite passive	€	-	-
Imposte sul reddito d'esercizio	€ -	<b>1.283.573</b>	- <b>1.187.010</b>

<b>PROSPETTO DELLE IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2013</b>				
<b>IMPOSTE ANTICIPATE</b>				
<b>IRES - Aliquota 27,50% IRAP - Aliquota 3,90%</b>	<b>IMPONIBILE 2013</b>	<b>EFFETTO FISCALE 2013</b>	<b>REVERSAL 2013</b>	<b>EFFETTO FISCALE REVERSAL 2013</b>
Differenza quota ammortamento civilistico e fiscale su avviamento Macor Srl	4.304	1.352		
Accantonamento a fondo rischi su crediti finanziari	1.000.000	275.000		
Accantonamento a fondo rischi sanzioni contrattuali	500.000	137.500		
Accantonamento a fondo rischi	500.000	137.500		
TARES 2013 e imposta su pubbliche affissioni - comp. 2013 - pagate 2014	657	181		
Utilizzo fondo rischi su crediti finanziari			470.965	(129.515)
Utilizzo fondo rischi sanzioni contrattuali			527.343	(145.019)
Pagamento compenso Amministratore nel 2013 ma di competenza 2012			50.000	(13.750)
Chiusura stanziamento imposte anticipate Edilcora			15.600	(4.290)
Tassa rifiuti AMA - comp. 2012 con scadenza 2013			9.988	(2.747)
<b>TOTALE</b>	<b>2.004.961</b>	<b>551.533</b>	<b>1.073.896</b>	<b>(295.321)</b>

#### ALTRE INFORMAZIONI :

#### EMOLUMENTI AGLI ORGANI SOCIALI ED ALLA SOCIETA' DI REVISIONE INCARICATA DEL CONTROLLO CONTABILE

Gli emolumenti verso gli organi sociali, classificati tra i "Costi per servizi", comprendono compensi spettanti ai seguenti Organi societari :

- Consiglio di Gestione	€ 472.457
- Presidente del Consiglio di Sorveglianza	€ 100.000
- Comitato di Controllo	€ 56.074
- Organo di Vigilanza	€ 17.940
- Soggetto incaricato della revisione legale dei conti e della revisione ex. Art. 15, L. 59/92	€ 35.263



## 7. CONTO ECONOMICO DELLE ATTIVITA' CORRELATE

### 7.a - Attività correlata "Azioni di categoria A" di cui all'art. 5 dello Statuto sociale :

Nello Statuto Sociale, approvato nell'Assemblea Straordinaria del 27/06/2012, sono state previste, oltre alle "Azioni ordinarie", le "Azioni di categoria A", che "possono essere sottoscritte dalle società di capitali e dagli enti che comunque svolgono attività collegate al movimento cooperativo" (Statuto art. 5.1 : "Azioni di categoria A").

Lo stesso articolo definisce come "Le azioni di categoria A ... sono correlate nei diritti patrimoniali all'andamento del settore di attività sociale per legge non riservata esclusivamente a consorzi costituiti solo da società cooperativa".

Ai fini del corretto adempimento di quanto previsto dal suddetto articolo dello Statuto, si provvede per il 2013 alla corretta esposizione dei costi e dei ricavi dell'esercizio corrente imputabili al settore di attività per legge non riservato solo ai consorzi costituiti unicamente da società cooperative. Si espongono di seguito i criteri di valutazione adottati per la rendicontazione.

Il fatturato totale del settore in esame ammonta ad Euro 45.847.334= per l'esercizio in corso, corrispondente al **6,23%** delle prestazioni complessivamente effettuate dal C.N.S, a conferma che, pur evidenziando un incremento rispetto all'esercizio precedente, si tratta di un settore marginale rispetto all'attività complessiva del CNS..

I costi di esecuzione dell'esercizio risultano di Euro 42.760.791=, che raffrontati con il corrispondente fatturato generano un margine positivo pari ad Euro 3.086.543=, corrispondente alla cd. "percentuale consortile".

Gli oneri di diretta imputazione ammontano complessivamente ad Euro 1.879.665= e riguardano esclusivamente la svalutazione dei crediti per Euro 42.267=, forfetariamente nella misura dello 0,50% dei crediti residui al 31/12/2013, pari ad Euro 8.453.395 ed oneri per servizi di consulenza sulle corrispondenti attività del settore per Euro 1.837.398=.

Gli ammortamenti sulle Immobilizzazioni Materiali e Immateriali sono stati imputati nella misura dello 6,23%, pari ad Euro 90.470=.

I Costi del personale, gli oneri diversi di gestione, i proventi ed oneri finanziari e le imposte dirette sono stati imputati nella medesima percentuale del 6,23%.

Nel prospetto seguente, il conto economico del settore correlato "Azioni categoria A" viene evidenziato, a norma art. 2350 C.C., secondo le sopra descritte modalità di imputazione, come previsto dall'art. 5 del vigente Statuto Sociale.

**Conto economico attività correlate "Azioni categoria A" - Anno 2013**
**(ricompresa nell'Attività Complessiva del Consorzio)**

		<b>Attività Complessiva CNS</b>	<b>Attività Correlata</b>
<b>A.</b>	Valore della Produzione	712.040.939	45.847.334
<b>B</b>	Costo della Produzione	- 709.470.248	- 45.659.613
<b>6</b>	Materie prime, sussidiarie di consumo e merci	- 306.879	-
<b>7</b>	Servizi	- 694.996.422	- 45.048.650
<b>8</b>	Godimento beni di terzi	- 1.255.845	-
<b>9</b>	Personale	- 6.141.274	- 382.880
<b>10</b>	Ammortamenti e Svalutazioni	- 3.551.109	- 132.737
<b>11</b>	Accantonamento per rischi	- 1.689.409	-
<b>14</b>	Oneri diversi di gestione	- 1.529.310	- 95.346
	<b>Differenza A - B</b>	<b>2.570.691</b>	<b>187.721</b>
<b>C</b>	Proventi e Oneri Finanziari	3.057.706	190.634
<b>D</b>	Rettifiche di valore attività finanziarie	- 190.765	-
<b>E</b>	Proventi straordinari	17.738	-
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>5.455.370</b>	<b>378.355</b>
<b>22</b>	Imposte dell'esercizio	- 1.283.573	- 80.025
<b>26</b>	<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>4.171.797</b>	<b>298.330</b>

#### 7.b - Attività degli "strumenti finanziari correlati" di cui all'art. 15 dello Statuto sociale :

Nel prospetto seguente viene esposto il conto economico del settore Facility Management ai sensi di quanto stabilito dall'art. 15 dello Statuto vigente, approvato dall'Assemblea Straordinaria del 27/06/2012.

Il fatturato svolto ammonta ad Euro 111.002.580=, corrispondente al **15,83%** delle prestazioni complessivamente effettuate dal Consorzio.

Gli oneri di diretta imputazione ammontano ad Euro 105.324.123= ed hanno riguardato esclusivamente le prestazioni di servizi ricevuti dalle imprese esecutrici, gli oneri del personale diretto di commessa e i costi per acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci diretti per la realizzazione delle commesse per servizi di Facility Management con le pubbliche Amministrazioni. Inoltre, sono stati imputati oneri ammontanti ad Euro 5.491.101= in base alla percentuale di incidenza del fatturato delle attività di Facility Management sul fatturato complessivo per prestazioni di servizi, corrispondente come sopra detto al 15,83%.

Le imposte dell'esercizio sono state, invece, imputate sulla base dell'incidenza dell'utile ante imposte dell'attività di Facility Management sull'utile complessivo ante imposte dell'esercizio, corrispondente al 3,43%.

Il conto economico del settore degli "strumenti finanziari correlati" viene evidenziato, a norma dell'art. 2350 C.C., secondo le sopra descritte modalità di imputazione, come previsto dall'art. 15 del vigente Statuto Sociale :

**Conto economico attività "strumenti finanziari correlati" - Anno 2013**
**(ricompresa nell'Attività Complessiva)**

		<b>Attività Complessiva CNS</b>	<b>Att. Finanz.ta FACILITY</b>
<b>A.</b>	Valore della Produzione	712.040.939	111.002.580
<b>B</b>	Costo della Produzione	- 709.470.248	- 111.299.259
<b>6</b>	Materie prime, sussidiarie di consumo e merci	- 306.879	- 80.194
<b>7</b>	Servizi	- 694.996.422	- 108.356.596
<b>8</b>	Godimento beni di terzi	- 1.255.845	- 277.197
<b>9</b>	Personale	- 6.141.274	- 1.781.041
<b>10</b>	Ammortamenti e Svalutazioni	- 3.551.109	- 562.141
<b>11</b>	Accantonamento per rischi	- 1.689.409	
<b>14</b>	Oneri diversi di gestione	- 1.529.310	- 242.090
	<b>Differenza A - B</b>	<b>2.570.691</b>	<b>- 296.679</b>
<b>C</b>	Proventi e Oneri Finanziari	3.057.706	484.035
<b>D</b>	Rettifiche di valore attività finanziarie	- 190.765	-
<b>E</b>	Proventi straordinari	17.738	-
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>5.455.370</b>	<b>187.356</b>
<b>22</b>	Imposte dell'esercizio	- 1.283.573	- 44.027
<b>26</b>	<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>4.171.797</b>	<b>143.329</b>

**RENDICONTO FINANZIARIO al 31/12/2013**

Descrizione	Valori Parziali	Valori Totali
<b>A. Attività di Gestione</b>		
Utile netto	4.171.797	
Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	857.326	
Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	593.783	
Fondo Svalutazione Crediti :		
Accantonamenti	2.100.000	
Utilizzazioni	(554.657)	
Fondo Rischi :		
Accantonamenti	2.190.765	
Utilizzazioni	(1.019.715)	
Fondo TFR :		
Accantonamenti	7.757	
Utilizzazioni	(25.374)	
<b>Totale Cash Flow</b>	<b>8.321.682</b>	
Variazione Crediti v/Soci per Capitale Sociale	15.000	
Variazione Crediti	68.607.027	
Variazione Attività finanziarie non immobilizzate	(14.049.584)	
Variazione Ratei e Risconti Attivi	(8.436.878)	
Variazione Debiti v/Fornitori	(40.233.929)	
Variazione Debiti Tributarî e Previdenziali	(6.728.033)	
Variazione Debiti v/Altri	(324.409)	
Variazione Ratei e Risconti Passivi	(18.814)	
<b>Totale Variazioni Capitale Circolante</b>	<b>(1.169.620)</b>	
<b>Totale Attività di Gestione</b>		<b>7.152.062</b>
<b>B. Attività di Investimento</b>		
Variazione nette Immobilizzazioni Materiali	(57.482)	
Variazione nette immobilizzazioni Immateriali	(580.571)	
Variazione nette in Partecipazioni	631.444	
Variazione nette in Crediti a lungo termine	(4.795.594)	
Variazione nette in Titoli a lungo termine	(50.000)	
<b>Totale Variazione Attività di Investimento</b>		<b>-4.852.203</b>
<b>C. Attività di Finanziamento</b>		
Variazione Capitale Sociale		
Nuove sottoscrizioni/Recessi	87.448	
Rimborsi	(2.000.000)	
Utili 2012 distribuiti		
Dividendi	(315.089)	
Fondi Mutualistici	(105.957)	
<b>Totale Variazioni Patrimonio Netto</b>	<b>(2.333.598)</b>	
Variazioni nette Debiti v/Banche a M/L Termine	(1.000.000)	
Variazioni nette Altri Finanziatori a M/L Termine	-	
<b>Variazioni Finanziamenti a M/L Termine</b>	<b>(1.000.000)</b>	
<b>Totale Variazione Attività di Finanziamento</b>		<b>(3.333.598)</b>
<b>D. Variazione della Posizione Finanziaria a Breve</b>		<b>(1.033.739)</b>

<b>Posizione Finanziaria a breve Iniziale</b>		<b>4.111.869</b>
Depositi bancari e postali	47.312.851	
Denaro e valori in cassa	20.668	
Debiti v/Banche a Breve	(43.221.650)	
Debiti v/Altri Finanziatori a breve	-	
	<hr/>	
<b>Posizione Finanziaria a breve Finale</b>		<b>3.078.130</b>
Depositi bancari e postali	17.291.062	
Denaro e valori in cassa	5.740	
Debiti v/Banche a Breve	(14.218.672)	
Debiti v/Altri Finanziatori a breve	-	
	<hr/>	
<b>Variazione della Posizione Finanziaria a Breve</b>		<b>(1.033.739)</b>

Il presente Bilancio è vero, reale e conforme alle scritture contabili.

Bologna, li 9 maggio 2014.

**IL PRESIDENTE DEL  
CONSIGLIO DI GESTIONE**

Brenno Peterlini