

**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 4.049.639 di cui versato Euro 3.904.639 -

***NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2014***



## 1. ATTIVITA' DEL CONSORZIO

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, 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 stessi 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 eventualmente rivalutato ed i dividendi eventualmente maturati, ai 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 31/12/2014 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 appositi indici.

## **DEBITI**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

## **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 RISCOINTI 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 31/12/2014 sarà commentato nell'apposita voce.

## **OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Si informa che, ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, comma 22/bis, nella presente 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 2014, conformemente a quanto previsto dal D. Lgs. N. 127/91 art. 28 lett. A), in quanto non risultano partecipazioni in imprese controllate nell'esercizio 2014.

#### 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 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
CREDITI V/SOCI ORDINARI	€ 112.500	101.500
CREDITI V/SOCI CATEGORIA "A"	€ 33.000	40.500
<b>Totale</b>	<b>€ 145.500</b>	<b>142.000</b>
Variazione 2014-13	€ 3.500	

##### 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 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
- Diritti di brevetto ind.le e dir. Util. Opere ingegno	€ 478.811	511.256
- Sistemazione uffici Sedi	€ 167.656	248.089
- Altre	€ 5.960	11.920
<b>Totale</b>	<b>€ 652.427</b>	<b>771.265</b>
Variazione 2014-13	€ - 118.838	

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 31/12/2014**

Descrizione	Saldo al 01/01/2014	Incrementi	Decrementi	Amm.ti	Saldo al 31/12/2014
- Programmi software	511.256	430.894	-	- 463.339	478.811
- Sistemazione uffici Sedi	239.424	-	-	- 79.566	159.858
- Manutenzioni su beni di terzi	8.665	-	-	- 867	7.798
- Avviamento "MACOR s.r.l."	11.920	-	-	- 5.960	5.960
	<b>771.265</b>	<b>430.894</b>	<b>-</b>	<b>- 549.732</b>	<b>652.427</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.

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
Immobilizzazioni Materiali	€ 2.518.672	3.156.018
Fondi ammortamento	€ (1.708.178)	(1.562.771)
<b>Totale</b>	<b>€ 810.494</b>	<b>1.593.247</b>
Variazione 2014-13	€ - 782.753	



Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati, in sostituzione dei beni obsoleti, ulteriori acquisti di macchine ufficio per Euro 43.376=, mobili ufficio per Euro 10.500= e attrezzature ind.li per Euro 1.800=.

RIEPILOGO MOVIMENTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI										
AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2014										
Categorie	Costo Storico	F.di Amm.to eser. prec.	Saldo al 01/01/2014	Incrementi	Decrementi	Variazioni Fondo	Quote Amm.to	Costo Storico	F.di Amm.to	Saldo al 31/12/2014
<b>3) Attrezzature ind.li e comm.li</b>										
- Attrezzature ERSU PA	208.219	-	208.219	-	-		(208.219)	-	-	-
- Attrezzature Az.Osp.San Camillo	666.400	-	666.400	-	-		(333.400)	333.000	-	333.000
- Attrezzature Comune di San Seve	122.011	-	122.011	-	-		(122.011)	-	-	-
- Attrezzature ASL 9 Grosseto	-	-	-	1.800	-		(900)	900	-	900
<b>Totale</b>	<b>996.630</b>	<b>-</b>	<b>996.630</b>	<b>1.800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(664.530)</b>	<b>333.900</b>	<b>-</b>	<b>333.900</b>
<b>4) Altre Immob. Mat.li</b>										
- Mobili ufficio	1.216.762	(897.258)	319.504	10.500	-	-	(95.463)	1.227.262	(992.721)	234.542
- Macchine ufficio	501.762	(380.728)	121.034	43.376	(28.493)	26.729	(45.092)	516.646	(399.091)	117.555
- Telefono	54.907	(54.907)	0	-	-	-	-	54.907	(54.907)	-
- Condizionamento	47.280	(35.405)	11.875	-	-	-	(2.850)	47.280	(38.255)	9.025
- Telesegnalazione	53.048	(48.971)	4.077	-	-	-	(3.596)	53.048	(52.567)	481
- Attrezzature	285.629	(145.502)	140.127	-	-	-	(25.136)	285.629	(170.638)	114.991
<b>Totale</b>	<b>2.159.388</b>	<b>(1.562.771)</b>	<b>596.617</b>	<b>53.876</b>	<b>(28.493)</b>	<b>26.729</b>	<b>(172.136)</b>	<b>2.184.772</b>	<b>(1.708.178)</b>	<b>476.594</b>
<b>Totale</b>	<b>3.156.018</b>	<b>(1.562.771)</b>	<b>1.593.247</b>	<b>55.676</b>	<b>(28.493)</b>	<b>26.729</b>	<b>(836.666)</b>	<b>2.518.672</b>	<b>(1.708.178)</b>	<b>810.494</b>

### III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

#### PARTECIPAZIONI

In dettaglio risultano essere le seguenti:

PARTECIPAZIONI	Imprese controllate		Imprese collegate		Altre Imprese	
	Nr.	Valore	Nr.	Valore	Nr.	Valore
Partecipate in attività	-	-	6	857.293	19	4.058.695
Partecipate in liquid./proced. concorsuale	-	-	4	12.475	2	496.964
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>869.768</b>	<b>21</b>	<b>4.555.659</b>
<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>31</b>	<b>5.425.427</b>				
<b>Fondo svalutazione partecipazioni</b>		<b>- 559.244</b>				
<b>Totale Partecipazioni al netto Fondo</b>		<b>4.866.183</b>				

Le movimentazioni sono indicate nella tabella seguente :

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore Finale
Imprese controllate	-	-	-	-
Imprese collegate	1.129.234	20.000	(279.466)	869.768
Altre imprese	4.546.987	12.282	(3.610)	4.555.659
<b>Totale</b>	<b>5.676.221</b>	<b>32.282</b>	<b>(283.076)</b>	<b>5.425.427</b>
F.do svalut. partecipazioni	(888.275)	-	329.031	(559.244)
<b>Totale</b>	<b>4.787.946</b>	<b>32.282</b>	<b>45.955</b>	<b>4.866.183</b>

Nel riepilogo delle partecipazioni al 31/12/2014, 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 :**

**Consorzio MARYAM - imprese collegate:**

In data 11/11/2014 è stata sottoscritta la partecipazione in Consorzio MARYAM per Euro 20.000= corrispondente al 50% del fondo consortile. Trattasi di consorzio con attività esterna costituito per la gestione di servizi presso gli edifici di proprietà del Vaticano.

**CCFS - altre imprese :**

La partecipazione si è incrementata di Euro 2.282= in funzione del dividendo in conto quote sociali.

**Pio La Torre Libera Terra - altre imprese :**

La partecipazione si è incrementata di Euro 10.000= in funzione di ulteriore versamento in qualità di socio sovventore.

➤ **DECREMENTI :**

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

Il C.N.S. ha chiuso, a seguito di definizione della procedura di liquidazione con cancellazione dal Registro Imprese della Nuoro Servizi S.r.l. in liquidazione, il valore della partecipazione risultante in Bilancio per Euro 326.965=, con una ulteriore perdita di Euro 27.830= per i primi mesi del 2014, con la quota corrispondente accantonata al Fondo svalutazioni partecipazioni collocato a rettifica nella voce stessa "Partecipazioni" dell'attivo patrimoniale.

Nel 2014 sono state chiuse le partecipazioni nelle società "Consorzio Ospedale Osimo in liquid." (altre imprese) per Euro 3.610= e "Venezia Musei Soc. Cons. in liquid." (altre imprese) per Euro 2.066=, per cessazione delle rispettive società, di cui erano già state stanziare le corrispondenti quote di svalutazione negli esercizi precedenti.

Ai sensi dell'art. 2427 – p.to 5 – del Codice Civile, si indicano distintamente le partecipazioni in essere al 31/12/2014 :

<b>RIEPILOGO PARTECIPAZIONI</b>						
<b>AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2014</b>						
Ragione Sociale	Capitale Sociale	Patrimonio Netto	+ Utile/ - Perdite	Esercizio	% Detenuta	Valore a Bilancio
<b>Società Collegate</b>						<b>857.293</b>
ACOS Ambiente	90.000	2.581.434	525.871	<b>2014</b>	30,00%	<b>486.621</b>
Cisterna Ambiente	110.000	433.458	(64.527)	<b>2014</b>	20,00%	<b>22.000</b>
Consorzio MARYAM	40.000	40.000	-	<b>2014</b>	50,00%	<b>20.000</b>
Fotovoltaico Roma S.p.a.	1.188.000	1.203.786	17.797	<b>2013</b>	20,00%	<b>237.600</b>
GST	79.682	(18.417)	(28.415)	<b>2012</b>	34,30%	<b>88.572</b>
Venezia Accademia Soc. Serv.Mus	10.000	209.576	90.806	<b>2013</b>	25,00%	<b>2.500</b>
<b>Altre Società</b>						<b>4.058.695</b>
AGORA' Soc. Cons.	7.500.000	7.569.559	57.178	<b>2012</b>	1,00%	<b>7.650</b>
Agrilog	10.400	105.340	11.990	<b>2013</b>	1,00%	<b>104</b>
Brutium Service	11.000	21.547	10.187	<b>2009</b>	5,00%	<b>550</b>
CCFS	30.421.093	72.653.847	286.605	<b>2014</b>	c.s. variabile	<b>231.593</b>
Nuova COFACONS Scarl	50.000	50.000	-	<b>2014</b>	3,50%	<b>1.750</b>
Consorzio Formula Amb.	3.503.137	8.337.891	1.204.489	<b>2014</b>	29,22%	<b>2.009.590</b>
Cooperfactor	13.178.259	13.886.862	375.438	<b>2014</b>	13,64%	<b>1.605.069</b>
Finlega	56.677	49.939	(13.985)	<b>2012</b>	4,41%	<b>2.502</b>
Gestilog	103.480	82.864	(23.633)	<b>2013</b>	1,00%	<b>1.035</b>
ICIE	1.273.442	1.690.625	(161.062)	<b>2013</b>	c.s. variabile	<b>103.291</b>
Inforcoop	886.550	804.081	1.867	<b>2012</b>		<b>22.241</b>
Logservice	260.000	-125.234	(920.383)	<b>2013</b>		<b>2.600</b>
Navita	25.000	138.515	113.514	<b>2013</b>	1,00%	<b>1.100</b>
Pio La Torre Libera Terra	109.612	172.668	(64.158)	<b>2013</b>		<b>30.000</b>
Prosa	3.500.000	5.120.153	935.082	<b>2014</b>	10,00%	<b>3.500</b>
Selce	312.180	260.072	(2.152)	<b>2013</b>	11,57%	<b>36.120</b>
<b>Società in Liquidazione o procedura concorsuale</b>						<b>509.439</b>
Gemma S.p.a. in liquidaz.	120.000	(32.738.346)	(35.368.992)	<b>2009</b>		<b>168</b>
Global Immobili in liquidazione	10.000	10.000	-	<b>2012</b>	50,75%	<b>5.075</b>
Global Strade in liquidazione	10.000	10.000	-	<b>2014</b>	50,00%	<b>5.000</b>
Nebrodi in liquidaz.	250.000	250.000	-	<b>2013</b>	12,00%	<b>30.000</b>
Orfeo in liquidaz.	42.623	29.627	(12.996)	<b>2013</b>	1,00%	<b>5.436</b>
Osimo Salute in liquidaz.	750.000	387.966	(30.150)	<b>2013</b>	12,64%	<b>461.360</b>
Venezia Musei Soc.servizi mus.li in liquid.	10.000	21.905	546	<b>2010</b>	24,00%	<b>2.400</b>
<b>Totale complessivo</b>						<b>5.425.427</b>

## CREDITI FINANZIARI

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

<b>CREDITI FINANZIARI</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
<b>Crediti Finanziari v/Società collegate oltre 12 mesi :</b>	€ <b>1.414.074</b>	<b>686.159</b>
COS (PR.NFRUTTIF. )	-	686.159
FOTOVOLTAICO ROMA (PRESTITO FRUTTIFERO)	1.414.074	
<b>Crediti Finanziari v/Altre imprese entro 12 mesi :</b>	€ <b>6.835.863</b>	<b>5.000.000</b>
COOPERFACTOR (PRESTITO FRUTTIFERO)	6.835.863	
<b>Crediti Finanziari v/Altre imprese oltre 12 mesi :</b>	€ <b>1.474.464</b>	<b>1.277.538</b>
ARIETE (PRESTITO INFRUTTIFERO)	47.000	
COGESTER MARCHE 2 (PRESTITO INFRUTTIFERO)	12.000	
CONS. FORMULA AMBIENTE (PRESTITO FRUTTIFERO)	1.000.000	
LEGACOOOP LAZIO (PRESTITO INFRUTTIFERO)	10.000	
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	
29 GIUGNO (PRESTITO FRUTTIFERO)	50.000	
<b>Depositi cauzionali oltre 12 mesi</b>	€ <b>39.368</b>	<b>40.793</b>
<b>Totale</b>	€ <b>9.763.769</b>	<b>7.004.490</b>
Variazione 2014-13	€ 2.759.279	

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

<b>ALTRI TITOLI</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
Obbligazioni Monte Paschi Sub TV 08/18	€ 1.000.000	1.000.000
Obbligazioni UNIPOL 09/2017	€ 50.000	50.000
Obbligazioni UNIPOL 06/2017	€ 15.000.000	-
<b>Totale</b>	€ <b>16.050.000</b>	<b>1.050.000</b>
Variazione 2014-13	€ 15.000.000	

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 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
Crediti v/Committenti	€ 395.981.707	389.532.040
Crediti v/Associate	€ 13.731.345	15.280.426
Crediti vari	€ 12.763.217	13.235.576
<b>Totale crediti</b>	<b>€ 422.476.269</b>	<b>418.048.042</b>
Fondo Svalutazione crediti art. 106	€ (15.417.909)	(13.526.927)
Fondo Svalutazione crediti tassato	€ -	-
Fondo rischi su crediti per interessi di mora	€ -	-
<b>Valore netto</b>	<b>€ 407.058.360</b>	<b>404.521.115</b>
Variatione 2014-13	€ 2.537.245	

L'incremento è dovuto principalmente all'incremento del fatturato nei confronti dei Committenti, mantenendo una gestione positiva nei tempi di incasso con operazioni di smobilizzo con i Clienti (Aziende sanitarie in particolare).

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	13.526.927	2.000.000	(109.018)	15.417.909
<b>Totale</b>	<b>13.526.927</b>	<b>2.000.000</b>	<b>(109.018)</b>	<b>15.417.909</b>
			<b>Variatione 2014-13</b>	<b>1.890.982</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/IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE	Esercizio 2014		Esercizio 2013
<b>Crediti verso controllate :</b>			
- commerciali	€	-	-
<b>Crediti commerciali verso collegate :</b>			
ACOS AMBIENTE SRL	-		133.762
GLOBAL STRADE SOC.CONSA R.L. in liquid.	19.882		19.882
GLOBAL IMMOBILI SOC.COOP.A R.L. in liquid.	-		170.519
CONSORZIO MARYAM	1.204		-
VENEZIA MUSEI SOC.SERV.MUSEALI	604.984		604.984
NUORO SERVIZI SRL in liquid.	-		616
	€	626.070	929.763
<b>Totale</b>	€	<b>626.070</b>	<b>929.763</b>
Variazione 2014-13	€ -	303.693	

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 2014		Esercizio 2013
Crediti v/Erario c/IVA	€	947.148	609.979
Crediti imposta L. 448/98, art. 8 c. 10, lett.F.	€	9.798	-
Crediti v/Erario per istanza rimborso IRES	€	197.431	197.431
<b>Totale</b>	€	<b>1.154.377</b>	<b>807.410</b>
Variazione 2014-13	€	346.967	

Tali crediti, che non presentano degli importi incassabili oltre l'esercizio successivo, sono interamente esigibili e pertanto non hanno subito rettifiche di valore. L'incremento è dovuto principalmente all'aumento del credito verso l'Erario per l'IVA.

Si informa che si è ancora in attesa del relativo rimborso del credito di Euro 197.431=, imputato nel 2012, 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.

### CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE

Tale voce comprende :

<b>CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
Crediti v/Erario imposte anticipate c/IRES	€ 2.031.250	1.304.733
Crediti v/Erario imposte anticipate c/IRAP	€ 43.933	43.766
<b>Totale</b>	<b>€ 2.075.183</b>	<b>1.348.499</b>
Variazione 2014-13	€ 726.684	

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 2014.

### CREDITI VERSO ALTRI

Tale voce comprende :

<b>CREDITI V/ALTRI</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
Crediti v/Associate e Altri per anticipazioni	€ 58.406.401	57.620.366
Acconti a Fornitori	€ 2.281.486	2.065.494
Crediti vari v/Altri	€ 3.141.771	3.054.898
<b>Totale</b>	<b>€ 63.829.657</b>	<b>62.740.758</b>
Fondo rischi su crediti finanziari tassato	€ - 3.560.915	- 2.063.884
<b>Valore netto</b>	<b>€ 60.268.742</b>	<b>60.676.874</b>
Variazione 2014-13	€ - 408.132	

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 leggermente incrementata a seguito delle maggiori somme anticipate alle Associate a fronte dei servizi effettuati per gli appalti in corso nella parte finale dell'esercizio. Si evidenzia, inoltre, un ulteriore stanziamento anche nel 2014 per Euro 1.500.000= 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	2.063.884	1.500.000	(2.969)	3.560.915
<b>Totale</b>	<b>2.063.884</b>	<b>1.500.000</b>	<b>(2.969)</b>	<b>3.560.915</b>
			<b>Variazione 2014-13</b>	<b>1.497.031</b>

Il Fondo è stato utilizzato nel corso del 2014 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 2014	Esercizio 2013
BTP - Scad. 01/12/2024 - 2,50% ORD.	€ 5.575.598	-
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	€ 11.523.383	1.455.980
<b>Totale</b>	<b>€ 17.098.981</b>	<b>15.466.448</b>
Variazione 2014-13	€ 1.632.533	

Alla data del 31/12/2014, risultano estinti i depositi bancari vincolati con la Banca Etruria per complessivi Euro 9.000.000,00=.

Si informa che, in considerazione della situazione favorevole dei mercati finanziari i titoli BTP con scadenza nel 2017, non destinati a permanere durevolmente nel patrimonio, sono stati ceduti, in base al loro valore di mercato in data 25/09/2014 e sostituiti con l'acquisto di altri BTP con scadenza 2024.

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 2014 è dovuto sia ad un versamento integrativo per Euro 10.000.000 sia alle rivalutazioni previste contrattualmente sulle polizze UGF.

#### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il dettaglio di tale voce è la seguente :

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Esercizio 2014	Esercizio 2013
Depositi bancari e postali	€ 14.789.450	17.291.062
Denaro e valori in cassa	€ 3.713	5.740
<b>Totale</b>	<b>€ 14.793.163</b>	<b>17.296.802</b>
Variazione 2014-13	€ - 2.503.639	

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 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
<b>Ratei attivi :</b>		
- interessi att. su titoli dell'attivo circolante	€ 24.714	227.137
- cedole in corso su titoli dell'attivo immobil.	€ -	5.988
<b>Totale</b>	<b>€ 24.714</b>	<b>233.125</b>
<b>Risconti attivi :</b>		
- Nolo auto dip.	€ -	1.398
- Consulenze su contratti per Convenzioni Consip	€ 24.877.606	13.439.745
- Maxi canone leasing	€ 514.800	610.479
- Altri risconti attivi	€ 201.174	171.531
<b>Totale</b>	<b>€ 25.593.580</b>	<b>14.223.153</b>
<b>Totale Ratei e Risconti attivi</b>	<b>€ 25.618.294</b>	<b>14.456.278</b>
Variazione 2014-13	€ 11.162.016	

L'incremento è dovuto principalmente al risconto dei costi per consulenze sostenuti per l'aggiudicazione dei contratti a seguito delle gare di Consip S.p.A. per l'affidamento sia degli appalti per il servizio energia e dei servizi connessi e sia degli appalti per i servizi di pulizia e mantenimento decoro in favore delle Amministrazioni pubbliche e degli Istituti scolastici. Le altre voci sono riferite a risconti attivi su canone di leasing sull'immobile della sede di Bologna e altri risconti relativi a canoni nolo auto aziendali, utenze telefoniche fisse e mobili, costi mensa e canoni servizi informatici.

## 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	4.060.852	216.479	(227.691)	4.049.640
Riserva legale	11.573.790	1.251.539	-	12.825.329
Riserve statutarie	22.913.181	2.518.977	-	25.432.158
Utile esercizio 2013	4.171.797	-	(4.171.797)	-
Strumenti finanziari	2.000.000	-	-	2.000.000
Strumenti finanziari correlati	2.000.000	-	(2.000.000)	-
Utile esercizio 2014		4.843.918	-	4.843.918
<b>Totale</b>	<b>46.719.620</b>	<b>8.830.913</b>	<b>(6.399.488)</b>	<b>49.151.045</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 4.049.640= al 31/12/2014 ed è suddiviso in capitale di soci ordinari "Azioni ordinarie" per n. 179 Soci pari a Euro 3.632.098=, di cui versato Euro 3.519.598=, ed in capitale costituito da "Azioni di categoria A" per n. 26 Soci pari a Euro 417.541=, di cui versato Euro 384.541=.

Il Capitale sociale è aumentato sia per l'ammissione di n. 10 nuove Associate, sia per destinazione dei dividendi maturati ad incremento del capitale sociale delle Associate, secondo l'invito rivolto dal Consiglio di Gestione alle stesse. La riduzione del Capitale è dovuta al rimborso di quote di n. 17 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 2014 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, erano 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 erano stati interamente sottoscritti e versati da Coopfond e successivamente rimborsati nel 2013 e 2014. Infatti, nel mese di febbraio del 2014, a seguito di richiesta di recesso frazionato di Coopfond del 2013, sono state restituite le quote residue di n. 20 di strumenti finanziari per Euro 2.000.000,00=. Pertanto, in conseguenza del rimborso complessivo degli strumenti finanziari correlati al settore del Facility Management, non è più necessario esporre il conto economico del settore Facility Management.

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 2014			-	-
<u>Decrementi in c/capitale :</u>	(20)	100.000	(2.000.000)	(2.000.000)
Decrementi esercizi precedenti	(20)	100.000	(2.342.422)	(2.342.422)
Dividendi esercizio 2014			-	-
<b>Totale</b>	-	-	-	-

Quanto agli strumenti finanziari, trattasi delle "Azioni di finanziamento" emesse con delibera di Assemblea straordinaria in data 31/05/2005 e erano 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 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
Riserva Legale	€ <b>12.825.329</b>	<b>11.573.790</b>
Variazione 2014-13	€ 1.251.539	

La riserva si è incrementata per Euro 1.251.539= pari al 30% dell'utile, a seguito di delibera dell'Assemblea dei Soci del 26 giugno 2014, per destinazione dell'utile netto dell'esercizio 2013.

### RISERVA STATUTARIA INDIVISIBILE

Tale raggruppamento risulta composto nel modo seguente :

<b>RISERVA STATUTARIA</b>	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
Riserva statutaria	€ <b>25.432.158</b>	<b>22.913.181</b>
Variazione 2014-13	€ 2.518.977	

La riserva statutaria indivisibile evidenzia un incremento di Euro 2.581.977= 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 dei Soci del 26 giugno 2014, per destinazione dell'utile netto dell'esercizio 2013.

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, dell'art. 26 del D.L. CPS n. 1577/47 e dell'art. 2514 del codice civile.

### UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO.

Accoglie il risultato dell'esercizio sociale 2014.

### 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 contrattuali e altre	2.700.000	2.125.000	(500.000)	4.325.000
<b>Totale</b>	<b>2.730.964</b>	<b>2.125.000</b>	<b>(500.000)</b>	<b>4.355.964</b>
			<b>Variazione 2014-13</b>	<b>1.625.000</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. Mentre, il decremento è dovuto all'utilizzo per la definizione della controversia con il Comune di Moncalieri.

Nel mese di ottobre 2014, il C.N.S. è stato oggetto di ispezione da parte di funzionari dell'Autorità Garante della concorrenza e del Mercato in merito alla gara indetta da Consip S.p.A. per conto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, per l'affidamento dei servizi di pulizia e altri servizi tesi al mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili per gli Istituti scolastici di ogni ordine e grado e per i centri di formazione della Pubblica Amministrazione. Pertanto, pur ritenendo prive di fondamento le motivazioni alla base dell'ispezione, si è deciso, nel rispetto dei criteri di

prudenza, di imputare un accantonamento per Euro 500.000 = ad un fondo rischi specifico per eventuali oneri e/o sanzioni da parte dell'Autorità Garante della concorrenza.

### FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

Saldo al 31/12/2013	€	<b>394.110</b>
Utilizzi	€	(61.492)
Accantonamenti	€	8.478
Saldo al 31/12/2014	€	<b>341.096</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 2014	Esercizio 2013
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 2014-13	€ -	

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 2014	Esercizio 2013
Debiti verso banche esigibili ENTRO 12 mesi	€ 49.711.329	14.218.672
Debiti verso banche esigibili OLTRE 12 mesi	€ -	500.000
<b>Totale</b>	<b>€ 49.711.329</b>	<b>14.718.672</b>
Variazione 2014-13	€ 34.992.657	

L'incremento dei finanziamenti bancari a breve è dovuto al ricorso all'indebitamento bancario a seguito della raccolta di liquidità per far fronte alle richieste di anticipazioni delle Associate ed ai maggiori impegni finanziari alla fine dell'esercizio.

Nel conto Debiti v/Banche entro i 12 mesi è ricompresa la quota residua del mutuo contratto con l'istituto Monte dei Paschi con scadenza nell'esercizio successivo.

Il finanziamento è in euro ed a tasso variabile.

### DEBITI VERSO FORNITORI

La composizione di tale voce è come segue :

DEBITI VERSO FORNITORI	Esercizio 2014	Esercizio 2013
Debiti v/Associate	€ 381.052.451	396.301.500
Debiti v/Partner ATI e Subappaltatori	€ 25.111.608	18.364.992
Debiti v/Fornitori Vari	€ 9.267.520	7.647.708
<b>Totale crediti</b>	<b>€ 415.431.579</b>	<b>422.616.612</b>
Variazione 2014-13	€ - 7.185.033	

La voce ricomprende fundamentalmente i debiti v/Associate per le prestazioni di lavoro eseguite a seguito dell'assegnazione dei servizi per i contratti aggiudicati, come stabilito dal Regolamento del Consorzio.

Il saldo dei debiti v/cooperative Associate ricomprende anche il 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 2014	Esercizio 2013
<b><u>Debiti verso controllate :</u></b>		
- commerciali	€ -	-
<b><u>Debiti verso collegate :</u></b>		
- commerciali	€ 213.111	423.002
<b>Totale</b>	<b>€ 213.111</b>	<b>423.002</b>
Variazione 2014-13	€ - 209.891	

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

### DEBITI TRIBUTARI

La voce è così composta :

DEBITI TRIBUTARI	Esercizio 2014	Esercizio 2013
Erario c/Ritenute Lavoro Dip.te e Collab.	€ 455.990	421.466
Erario c/Ritenute Lavoro Autonomi	€ 31.922	10.653
Erario c/IRES Rit. Su dividendi	€ 170	170
Erario c/IRES	€ 681.652	17.477
Erario c/IRAP	€ 67.411	62.355
Erario c/IVA in sospensione	€ 35.756.791	38.766.300
<b>Totale</b>	<b>€ 36.993.936</b>	<b>39.278.421</b>
Variazione 2014-13	€ - 2.284.485	

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

### DEBITI VERSO ISTITUTI PREVID.LI

La voce è così suddivisa:

DEBITI V/ISTITUTI PREVID.LI	Esercizio 2014	Esercizio 2013
INPS	€ 413.029	336.310
DIRCOOP	€ 5.120	772
Fondi pensione diversi	€ 24.805	20.995
Altri debiti previd.li	€ 886	472
<b>Totale</b>	<b>€ 443.840</b>	<b>358.549</b>
Variazione 2014-13	€ 85.291	

Tale voce si riferisce ai debiti al 31/12/2014 verso istituti previdenziali per le quote a carico della Società e a carico dei dipendenti sugli stipendi di dicembre 2014.

### ALTRI DEBITI

La composizione della voce è la seguente :

ALTRI DEBITI	Esercizio 2014	Esercizio 2013
Debiti c/Dipendenti	€ 338.997	213.475
Rimborso capitale Coop.	€ 780.242	697.192
Trattenute a garanzia a Terzi	€ 1.023.765	524.581
Debiti v/Associate per recupero L. 388/00	€ 721.166	721.166
Debiti diversi	€ 1.247.080	1.234.096
<b>Totale</b>	<b>€ 4.111.250</b>	<b>3.390.510</b>
Variazione 2014-13	€ 720.740	

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 :

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Esercizio 2014	Esercizio 2013
<b>Ratei passivi</b>		
- Diversi	€ -	540
- Rateo retribuzione 14_ma mensilità	€ 190.473	183.217
<b>Totale</b>	<b>€ 190.473</b>	<b>183.757</b>
<b>Risconti passivi</b>	€ -	-
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>-</b>
<b>Totale Ratei e Risconti passivi</b>	<b>€ 190.473</b>	<b>183.757</b>
Variazione 2014-13	€ 6.716	

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 2014	Esercizio 2013
<u>Fidejussioni a favore di :</u>		
Fidejussioni con controgaranzie	€ 196.533.158	181.130.984
Impegni/Committenti (di cui "altri impegni per Euro 2.449.800=)	€ 47.276.203	51.822.334
<b>Totale</b>	<b>€ 243.809.361</b>	<b>232.953.318</b>
Variazione 2014-13	€ 10.856.043	

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 196.533.158= contro Euro 181.130.984= 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 5.546.620=;
- Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 181.376=;
- Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 6.875.428=;
- Ammortamenti virtuali del periodo Euro 190.104=;
- Saggio di interesse effettivo : EURIBOR a 3 mesi + 2 p.tl di spread.

Si sottolinea che all'inizio dell'esercizio 2015 è avvenuta la rinegoziazione del contratto di leasing in oggetto con versamento di maxi canone aggiuntivo, finalizzata al miglioramento del profilo finanziario dell'operazione attraverso la riduzione del canone con cadenza 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		- 855.468
Nuovi Acquisti		-
Beni riscattati		-
Quote Ammortamento Competenza		- 190.104
Rettifiche (annullamento Risconti)		- 514.800
<b>Totale Attività</b>		<b>6.360.628</b>
Debiti Impliciti 31/12/2013		
Esercizio	267.417	
1-5 Anni	1.157.366	
oltre 5 Anni	4.388.254	5.814.037
Debiti impliciti dell'esercizio		
Rimborsi Quote Capitale dell'esercizio		- 267.417
Debiti Impliciti 31/12/2014		
Esercizio	276.006	
1-5 Anni	1.195.571	
oltre 5 Anni	4.075.043	5.546.620
<b>Totale Passività</b>		<b>5.546.620</b>
<b>Effetto Patrimoniale Lordo</b>		<b>814.008</b>
<b>Effetto Fiscale</b>	<b>15,73%</b>	- <b>128.043</b>
<b>Effetto Patrimoniale Netto</b>		<b>685.965</b>
Storno Canoni Leasing		448.793
Storno Risconti Canoni Leasing		42.900
Oneri Finanziari Mutuo		- 181.376
Quote Ammortamento		- 190.104
Rettifiche		-
<b>Effetto Economico Lordo</b>		<b>120.213</b>
<b>Effetto Fiscale</b>	<b>15,73%</b>	- <b>18.910</b>
<b>Effetto Economico Netto</b>		<b>101.303</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 2014	Esercizio 2013
Ricavi <u>netti</u> per prestazioni su appalti di servizi v/Clienti, affidati ed eseguiti dalle Associate e da Terzi	€ 703.918.520	677.244.750
Ricavi per compensi consortili e prestazioni di servizi alle Associate e attività coordinamento ATI	€ 39.783.026	34.280.695
<b>TOTALE RICAVI DI PRODUZIONE DI SERVIZI</b>	<b>€ 743.701.546</b>	<b>711.525.445</b>
<b>Variazione 2014-13</b>	<b>€ 32.176.101</b>	

Nell'esercizio in esame, si è ritenuto necessario evidenziare la composizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per gli appalti di servizi affidati alle Associate e ai terzi rispetto ai ricavi caratteristici del Consorzio.

Infatti, i ricavi netti per prestazioni su appalti di servizi sono le prestazioni fatturate ai Clienti per i servizi affidati ed eseguiti dalle Associate e da terzi a seguito dei contratti aggiudicati al Consorzio.

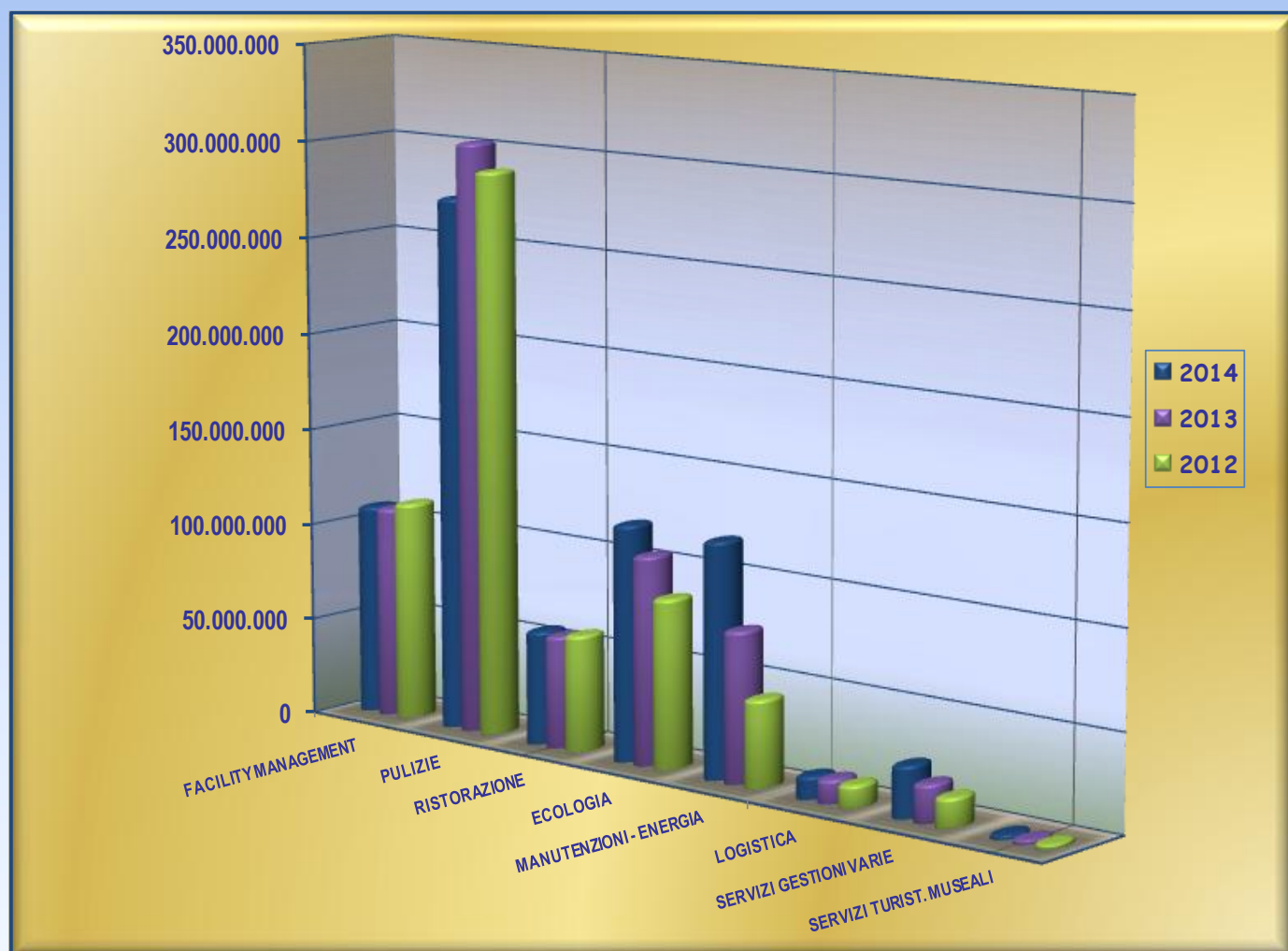
Pertanto, i ricavi caratteristici del Consorzio sono derivanti dai compensi consortili per le attività svolte a fronte dei contratti aggiudicati e dai ricavi per servizi diversi prestati alle Associate e a terzi.

Si raffrontano, di seguito, le variazioni dei ricavi lordi delle vendite e delle prestazioni per gli appalti di servizi affidati alle Associate per gli esercizi **2014 - 2013**, per settore di attività.

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

Settori	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Differenza	%
Facility Management	108.209.232	108.690.702	- 481.470	<b>-0,44%</b>
Pulizie	274.406.085	303.472.986	- 29.066.901	<b>-9,58%</b>
Ristorazione	58.273.122	57.586.241	686.881	<b>1,19%</b>
Ecologia	120.511.393	106.396.071	14.115.322	<b>13,27%</b>
Manutenzione-Energia	119.815.970	76.784.872	43.031.098	<b>56,04%</b>
Logistica	11.385.279	11.886.167	- 500.888	<b>-4,21%</b>
Turistico Museali	2.177.207	1.978.480	198.727	<b>10,04%</b>
Gestioni Varie	26.088.853	19.073.157	7.015.696	<b>36,78%</b>
<b>Totale</b>	<b>720.867.141</b>	<b>685.868.676</b>	<b>34.998.465</b>	<b>5,10%</b>

## Fatturato lordo 2012 - 2013 - 2014 per SETTORE



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

Settore	Fatturato 2014	Fatturato 2013
Manutenzione Aree Verdi	5.731.910	3.549.507
Manutenzioni Edili	1.872.237	903.447
Manutenzioni Impianti Elettrici/Tecnologici	14.198.850	15.395.236
Manutenzioni Varie	15.999.520	442.896
Manutenzioni Stradali	-	49.630
Manutenzioni Termoidr. e Condizionamento	4.159.585	4.199.030
Gestione e Conduzione Calore	91.899.823	74.480.627
<b>TOTALE</b>	<b>133.861.925</b>	<b>99.020.373</b>

### A.5) ALTRI RICAVI

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	Esercizio 2014		Esercizio 2013
Ricavi diversi per servizi e consulenze	€	372.267	290.933
Altri ricavi per rimborsi e vari	€	226.635	186.200
Contributi in c/esercizio per impianto fotovoltaico	€	7.567	11.632
Contributi in c/esercizio "de minimis"	€	7.159	26.729
<b>Totale</b>	€	<b>613.628</b>	<b>515.494</b>
<b>Variazione 2014-13</b>	€	98.134	

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

### B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCI	Esercizio 2014		Esercizio 2013
Beni destinati alla rivendita	€	296	1.717
Carburanti e lubrificanti	€	159.373	168.144
Cancelleria e stampati	€	30.714	30.953
Altri costi	€	132.868	106.065
<b>Totale</b>	€	<b>323.251</b>	<b>306.879</b>
<b>Variazione 2014-13</b>	€	16.372	

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:

COSTI PER SERVIZI	Esercizio 2014		Esercizio 2013
Servizi resi da Soci su lavori assegnati	€	661.511.365	658.849.286
Servizi resi da Terzi su lavori assegnati	€	49.604.344	25.681.830
Servizi per gestione commesse da Terzi	€	8.742.866	5.888.174
Servizi commerciali da Terzi	€	1.885.078	1.371.005
Servizi amministrativi e legali da Terzi	€	1.264.718	1.171.275
Servizi generali da Terzi	€	2.267.654	2.034.852
<b>Totale</b>	€	<b>725.276.025</b>	<b>694.996.422</b>
<b>Variazione 2014-13</b>	€	30.279.603	

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.

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 :

$$\% \text{ servizi resi da Soci} = \mathbf{91,21\%} = \frac{661.511.365}{(661.511.365 + 63.764.660)}$$

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 **91,21%**.

### 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 **1.261.172=**, contro Euro **1.255.845=** del precedente esercizio.

### B.9) Costi del Personale

Il costo del personale è risultato pari ad Euro **6.594.467=** contro Euro **6.141.274=** dell’esercizio precedente. L’importo comprende anche i costi sostenuti nell’esercizio per il lavoro interinale, pari ad Euro 38.078. 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	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Dirigenti	13	13	-
Quadri	11	12	- 1
Impiegati	72	65	7
<b>Totale</b>	<b>96</b>	<b>90</b>	<b>6</b>

La tabella della movimentazione del personale dipendente ricomprende il personale distaccato che risulta di n. 2 per il 2014; mentre era di n. 1 per il 2013.

### 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 2.000.000=, per rendere congruo il fondo 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 1.500.000=.

Inoltre, in conseguenza di probabili e potenziali rischi contrattuali, a seguito di contenzioso con il fornitore Geotec per atto di precetto e ad altre vertenze contrattuali, si è ritenuto corretto stanziare un accantonamento di Euro 2.125.000=.

### B.14) Oneri diversi di gestione

<b>COSTI PER ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>Esercizio 2014</b>		<b>Esercizio 2013</b>
Contributi associativi	€	584.854	569.242
Penalità da Clienti	€	508.345	798.894
Imposte indirette e tasse	€	104.711	84.704
Altri oneri diversi di gestione	€	112.259	76.470
<b>Totale</b>	€	<b>1.310.169</b>	<b>1.529.310</b>
<b>Variazione 2014-13</b>	€ -	219.141	

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 **3.846.203=** contro Euro **3.057.706=** riferito al precedente esercizio ed è, fondamentalmente, imputabile alla differenza fra interessi attivi maturati sia sui conti correnti bancari e sia sui conti finanziari 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 2014</b>	<b>Esercizio 2013</b>
<b><u>Proventi finanziari :</u></b>		
Proventi da partecipazioni v/Imprese collegate	€ -	83.799
Proventi da partecipazioni v/Altre imprese	€ 57.214	33.983
Interessi attivi v/Banche e Soc. Finanziarie	€ 1.829.826	2.395.559
Interessi attivi v/Coop	€ 1.571.982	2.108.390
Interessi attivi v/Clienti	€ 495.239	1.232.444
Interessi attivi da titoli dell'attivo immobilizzato	€ 904.136	57.603
Interessi attivi da titoli dell'attivo circolante	€ 96.013	63.831
Interessi attivi su crediti diversi	€ 644.029	370.350
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 5.598.439</b>	<b>6.345.959</b>
<b><u>Oneri finanziari :</u></b>		
Interessi passivi su debiti bancari	€ - 1.260.637	- 1.449.991
Interessi passivi su debiti v/Associate	€ - 6.514	- 13.145
Interessi passivi su debiti diversi	€ - 188.200	- 218.110
Interessi passivi su finanziamenti	€ - 20.058	- 35.532
Interessi passivi di mora	€ - 49.156	- 1.453.342
Perdite su partecipazioni	€ - 27.830	-
Commissioni su cessioni crediti	€ - 199.841	- 118.133
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ - 1.752.236</b>	<b>- 3.288.253</b>
<b>Saldo netto finanziario</b>	<b>€ 3.846.203</b>	<b>3.057.706</b>
Variazione 2014-13	€ 788.497	

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

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

Non risultano accantonamenti al Fondo svalutazioni partecipazioni nell'esercizio in esame.

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

Complessivamente il risultato della gestione straordinaria è positivo per Euro **47.741=** contro il risultato positivo per Euro **17.738=** 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 2014	Esercizio 2013
<b>Proventi straordinari :</b>		
Sopravvenienze attive	€ 680.810	280.219
Altri minori	€ 2.291	-
Totale	€ 683.101	280.219
<b>Oneri straordinari :</b>		
Sopravvenienze passive	€ - 619.958	- 254.998
Imposte relative a esercizi precedenti	€ - 409	-
Perdite straordinarie	€ - 14.993	- 7.483
Totale	€ - 635.360	- 262.481
<b>Totale complessivo</b>	€ <b>47.741</b>	<b>17.738</b>
Variazione 2014-13	€ <b>30.003</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 2014	Esercizio 2013
IRES	€ 1.764.013	1.063.365
IRAP	€ 551.390	476.419
Totale	€ <b>2.315.403</b>	<b>1.539.784</b>

La composizione della voce 22, illustrata anche nella tabella allegata, comprensiva del calcolo delle imposte anticipate e differite 2014, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 , n. 14 del Codice Civile, risulta la seguente:

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	Esercizio 2014	Esercizio 2013
Imposte correnti	€ - 2.315.403	- 1.539.784
Imposte anticipate attive	€ 865.182	551.532
Reversal anticipate attive	€ - 138.497	- 295.321
Reversal differite passive	€ -	-
Imposte sul reddito d'esercizio	€ - <b>1.588.718</b>	- <b>1.283.573</b>

<b>PROSPETTO DELLE IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2014</b>				
<b>IMPOSTE ANTICIPATE</b>				
<b>IRES - Aliquota 27,50% IRAP - Aliquota 3,90%</b>	<b>IMPONIBILE 2014</b>	<b>EFFETTO FISCALE 2014</b>	<b>REVERSAL 2014</b>	<b>EFFETTO FISCALE REVERSAL 2014</b>
Differenza quota ammortamento civilistico e fiscale su avviamento Macor Srl	4.304	1.351		
contributi associativi Legacoop Piemonte versati nel 2015 ma di competenza 2014	16.202	4.456		
Accantonamento a fondo rischi su crediti finanziari	1.500.000	412.500		
Accantonamento a fondo rischi su contratti	800.000	220.000		
Accantonamento a fondo rischi vertenze contr.	825.000	226.875		
Utilizzo fondo rischi su crediti finanziari			2.969	(816)
Utilizzo fondo rischi sanzioni contrattuali			500.000	(137.500)
TARES 2013 e imposta su pubbliche affissioni - comp. 2013 - pagate 2014			657	(181)
<b>TOTALE</b>	<b>3.145.506</b>	<b>865.182</b>	<b>503.626</b>	<b>(138.497)</b>

#### ALTRE INFORMAZIONI :

#### EMOLUMENTI AGLI ORGANI SOCIALI ED ALLA SOCIETA' DI REVISIONE INCARICATA DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI

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

- Consiglio di Gestione	€ 327.247
- Presidente del Consiglio di Sorveglianza	€ 102.874
- Comitato di Controllo	€ 59.734
- Organo di Vigilanza	€ 27.500
- Soggetto incaricato della revisione legale dei conti e della revisione ex. Art. 15, L. 59/92	€ 27.822



## 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 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 2014 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 58.568.572= per l'esercizio in corso, corrispondente al **7,54%** 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 54.372.583=, che raffrontati con il corrispondente fatturato generano un margine positivo pari ad Euro 4.195.989=, corrispondente al cd. "compenso consortile".

Gli oneri di diretta imputazione ammontano complessivamente ad Euro 3.019.203= e riguardano esclusivamente la svalutazione dei crediti per Euro 145.955=, forfetariamente nella misura dello 0,50% dei crediti residui pari ad Euro 29.190.968 al 31/12/2014, ed oneri per servizi di consulenza sulle corrispondenti attività del settore per Euro 2.873.248=.

Gli ammortamenti sulle Immobilizzazioni Materiali e Immateriali sono stati imputati nella misura dello 7,54%, pari ad Euro 104.571=.

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 7,54%.

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 2014**
**(ricompresa nell'Attività Complessiva del Consorzio)**

		<b>Attività Complessiva CNS</b>	<b>Attività Correlata</b>
<b>A.</b>	Valore della Produzione	744.315.174	58.568.572
<b>B</b>	Costo della Produzione	- 741.763.293	- 58.362.035
<b>6</b>	Materie prime, sussidiarie di consumo e merci	- 323.251	-
<b>7</b>	Servizi	- 725.276.025	- 57.515.289
<b>8</b>	Godimento beni di terzi	- 1.261.172	-
<b>9</b>	Personale	- 6.594.467	- 497.398
<b>10</b>	Ammortamenti e Svalutazioni	- 3.373.209	- 250.526
<b>11</b>	Accantonamento per rischi	- 3.625.000	-
<b>14</b>	Oneri diversi di gestione	- 1.310.169	- 98.822
	<b>Differenza A - B</b>	<b>2.551.881</b>	<b>206.537</b>
<b>C</b>	Proventi e Oneri Finanziari	3.846.203	290.106
<b>D</b>	Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-
<b>E</b>	Proventi straordinari	47.741	-
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>6.445.825</b>	<b>496.643</b>
<b>22</b>	Imposte dell'esercizio	- 1.588.718	- 119.832
<b>26</b>	<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>4.857.107</b>	<b>376.811</b>

**RENDICONTO FINANZIARIO al 31/12/2014**

Descrizione	2014		2013	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A. Attività di Gestione</b>				
Utile netto	4.843.918		4.171.797	
Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali	836.666		857.326	
Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	549.732		593.783	
Fondo Svalutazione Crediti :				
Accantonamenti	2.000.000		2.100.000	
Utilizzazioni	(109.018)		(554.657)	
Fondo Rischi :				
Accantonamenti	3.625.000		2.190.765	
Utilizzazioni	(832.000)		(1.019.715)	
Fondo TFR :				
Accantonamenti	8.478		7.757	
Utilizzazioni	(61.492)		(25.374)	
<b>Totale Cash Flow</b>	<b>10.861.284</b>		<b>8.321.682</b>	
Variazione Crediti v/Soci per Capitale Sociale	(3.500)		15.000	
Variazione Crediti	(6.287.085)		68.607.027	
Variazione Ratei e Risconti Attivi	(11.162.016)		(8.436.878)	
Variazione Debiti v/Fornitori	(7.394.924)		(40.233.929)	
Variazione Debiti Tributari e Previdenziali	(2.199.194)		(6.728.033)	
Variazione Debiti v/Altri	720.740		(324.409)	
Variazione Ratei e Risconti Passivi	6.716		(18.814)	
<b>Totale Variazioni Capitale Circolante</b>	<b>(26.319.263)</b>		<b>12.879.964</b>	
<b>Totale Attività di Gestione</b>		<b>(15.457.979)</b>		<b>21.201.646</b>
<b>B. Attività di Investimento</b>				
Variazione nette Immobilizzazioni Materiali	(53.912)		(57.482)	
Variazione nette immobilizzazioni Immateriali	(430.894)		(580.571)	
Variazione nette in Partecipazioni	250.794		631.444	
Variazione nette in Crediti a lungo termine	(2.759.279)		(4.795.594)	
Variazione nette in Titoli a lungo termine	(15.000.000)		(50.000)	
Variazione Attività finanziarie non immobilizzate	(1.632.533)		(14.049.584)	
<b>Totale Variazione Attività di Investimento</b>		<b>(19.625.824)</b>		<b>(18.901.787)</b>
<b>C. Attività di Finanziamento</b>				
Variazione Capitale Sociale				
Nuove sottoscrizioni/Recessi	(11.212)		87.448	
Rimborsi	(2.000.000)		(2.000.000)	
Utili esercizio precedente distribuiti :				
Dividendi	(276.127)		(315.089)	
Fondi Mutualistici	(125.154)		(105.957)	
<b>Totale Variazioni Patrimonio Netto</b>	<b>(2.412.493)</b>		<b>(2.333.598)</b>	
Variazioni nette Debiti v/Banche a M/L Termine	(500.000)		(1.000.000)	
Variazioni nette Debiti v/Banche a Breve Termine	35.492.657		(29.002.978)	
<b>Variazioni Finanziamenti</b>	<b>34.992.657</b>		<b>(30.002.978)</b>	
<b>Totale Variazione Attività di Finanziamento</b>		<b>32.580.164</b>		<b>(32.336.576)</b>
<b>D. Variazione della Posizione Finanziaria a Breve</b>		<b>(2.503.639)</b>		<b>(30.036.717)</b>

<b>Disponibilità liquide Iniziale</b>		<b>17.296.802</b>		<b>47.333.519</b>
Depositi bancari e postali	17.291.062		47.312.851	
Denaro e valori in cassa	5.740		20.668	
<b>Disponibilità liquide Finale</b>		<b>14.793.163</b>		<b>17.296.802</b>
Depositi bancari e postali	14.789.450		17.291.062	
Denaro e valori in cassa	3.713		5.740	
<b>Variazione delle Disponibilità liquide</b>		<b>(2.503.639)</b>		<b>(30.036.717)</b>

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

Bologna, li 14 maggio 2015.

**IL PRESIDENTE DEL  
CONSIGLIO DI GESTIONE**

Ugo De Francesco