

CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI SOCIETA' COOPERATIVA

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

| Dati anagrafici | |
|--|---------------------------------------|
| Sede in | Bologna - Via della Cooperazione n. 3 |
| Codice Fiscale | 02884150588 |
| Numero Rea | N. 250799 02884150588 |
| P.I. | 03609840370 |
| Capitale Sociale Euro | 3.866.674 |
| Forma giuridica | Società cooperativa |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 812202 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | no |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative | A0106820 |

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

| | 31-12-2015 | 31-12-2014 |
|--|-------------|-------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | | |
| Parte richiamata | 82.000 | 145.500 |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 82.000 | 145.500 |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 421.688 | 478.811 |
| 7) altre | 163.075 | 173.616 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 584.763 | 652.427 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 0 | 333.900 |
| 4) altri beni | 637.241 | 476.594 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 637.241 | 810.494 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| b) imprese collegate | 864.693 | 869.768 |
| d) altre imprese | 4.056.206 | 3.996.415 |
| Totale partecipazioni | 4.920.899 | 4.866.183 |
| 2) crediti | | |
| b) verso imprese collegate | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.334.074 | 1.414.074 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 1.334.074 | 1.414.074 |
| d) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.834.280 | 6.835.863 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.423.872 | 1.513.832 |
| Totale crediti verso altri | 8.258.152 | 8.349.695 |
| Totale crediti | 9.592.226 | 9.763.769 |
| 3) altri titoli | 16.050.000 | 16.050.000 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 30.563.125 | 30.679.952 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 31.785.129 | 32.142.873 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 378.279.865 | 407.058.360 |
| Totale crediti verso clienti | 378.279.865 | 407.058.360 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 459.271 | 626.070 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 459.271 | 626.070 |
| 4-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 17.505.970 | 1.154.377 |
| Totale crediti tributari | 17.505.970 | 1.154.377 |
| 4-ter) imposte anticipate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.308.654 | 2.075.183 |
| Totale imposte anticipate | 1.308.654 | 2.075.183 |
| 5) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 42.755.580 | 60.268.742 |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Totale crediti verso altri | 42.755.580 | 60.268.742 |
| Totale crediti | 440.309.340 | 471.182.732 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 6) altri titoli. | 26.803.031 | 17.098.981 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 26.803.031 | 17.098.981 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 32.841.453 | 14.789.450 |
| 3) danaro e valori in cassa | 1.828 | 3.713 |
| Totale disponibilità liquide | 32.843.281 | 14.793.163 |
| Totale attivo circolante (C) | 499.955.652 | 503.074.876 |
| D) Ratei e risconti | | |
| Ratei e risconti attivi | 26.042.534 | 25.618.294 |
| Totale ratei e risconti (D) | 26.042.534 | 25.618.294 |
| Totale attivo | 557.865.315 | 560.981.543 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 3.866.674 | 4.049.640 |
| IV - Riserva legale | 14.278.504 | 12.825.329 |
| V - Riserve statutarie | 28.510.356 | 25.432.158 |
| VII - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 0 | 2.000.000 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (44.846.345) | 4.843.918 |
| Utile (perdita) residua | (44.846.345) | 4.843.918 |
| Totale patrimonio netto | 1.809.189 | 49.151.045 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 30.964 | 30.964 |
| 3) altri | 58.315.090 | 4.325.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 58.346.054 | 4.355.964 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 300.556 | 341.096 |
| D) Debiti | | |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 37.920 | 37.920 |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | 37.920 | 37.920 |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 77.572.695 | 49.711.329 |
| Totale debiti verso banche | 77.572.695 | 49.711.329 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 402.014.339 | 415.431.579 |
| Totale debiti verso fornitori | 402.014.339 | 415.431.579 |
| 10) debiti verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 51.480 | 213.111 |
| Totale debiti verso imprese collegate | 51.480 | 213.111 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 13.958.755 | 36.993.936 |
| Totale debiti tributari | 13.958.755 | 36.993.936 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 408.256 | 443.840 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 408.256 | 443.840 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.178.401 | 4.111.250 |

| | | |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Totale altri debiti | 3.178.401 | 4.111.250 |
| Totale debiti | 497.221.846 | 506.942.965 |
| E) Ratei e risconti | | |
| Ratei e risconti passivi | 187.670 | 190.473 |
| Totale ratei e risconti | 187.670 | 190.473 |
| Totale passivo | 557.865.315 | 560.981.543 |

Conti Ordine

| | 31-12-2015 | 31-12-2014 |
|---|--------------------|--------------------|
| Conti d'ordine | | |
| Rischi assunti dall'impresa | | |
| Fideiussioni | | |
| ad altre imprese | 154.628.646 | 196.533.158 |
| Totale fideiussioni | 154.628.646 | 196.533.158 |
| Altri rischi | | |
| altri | 96.434.980 | 47.276.203 |
| Totale altri rischi | 96.434.980 | 47.276.203 |
| Totale rischi assunti dall'impresa | 251.063.626 | 243.809.361 |
| Totale conti d'ordine | 251.063.626 | 243.809.361 |

Conto Economico

| | 31-12-2015 | 31-12-2014 |
|---|---------------|---------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione: | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 762.408.789 | 743.701.546 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 7.964 | 14.726 |
| altri | 2.152.484 | 598.902 |
| Totale altri ricavi e proventi | 2.160.448 | 613.628 |
| Totale valore della produzione | 764.569.237 | 744.315.174 |
| B) Costi della produzione: | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | (247.521) | (323.251) |
| 7) per servizi | (742.424.805) | (725.276.025) |
| 8) per godimento di beni di terzi | (1.271.239) | (1.261.172) |
| 9) per il personale: | | |
| a) salari e stipendi | (4.360.240) | (4.751.269) |
| b) oneri sociali | (1.426.679) | (1.520.681) |
| c) trattamento di fine rapporto | (332.417) | (299.241) |
| e) altri costi | (11.671) | (23.276) |
| Totale costi per il personale | (6.131.007) | (6.594.467) |
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | (575.614) | (549.732) |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | (530.202) | (836.666) |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | (2.000.000) |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | (1.105.816) | (3.386.398) |
| 12) accantonamenti per rischi | (55.690.090) | (3.625.000) |
| 14) oneri diversi di gestione | (1.495.629) | (1.310.169) |
| Totale costi della produzione | (808.366.107) | (741.776.482) |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (43.796.870) | 2.538.692 |
| C) Proventi e oneri finanziari: | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| altri | 215.808 | 57.214 |
| Totale proventi da partecipazioni | 215.808 | 57.214 |
| 16) altri proventi finanziari: | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| altri | 581.630 | 904.136 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 581.630 | 904.136 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 3.856.315 | 4.637.089 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 3.856.315 | 4.637.089 |
| Totale altri proventi finanziari | 4.437.945 | 5.541.225 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | (1.008.693) | (1.752.236) |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | (1.008.693) | (1.752.236) |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 3.645.060 | 3.846.203 |
| E) Proventi e oneri straordinari: | | |
| 20) proventi | | |
| altri | 1.104.661 | 683.101 |
| Totale proventi | 1.104.661 | 683.101 |

| | | |
|---|--------------|-------------|
| 21) oneri | | |
| imposte relative ad esercizi precedenti | (153.523) | (409) |
| altri | (574.682) | (634.951) |
| Totale oneri | (728.205) | (635.360) |
| Totale delle partite straordinarie (20 - 21) | 376.456 | 47.741 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | (39.775.354) | 6.432.636 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | (4.457.345) | (2.315.403) |
| imposte anticipate | (613.646) | 726.685 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 5.070.991 | 1.588.718 |
| 23) Utile (perdita) dell'esercizio | (44.846.345) | 4.843.918 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

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, 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 18/05/2016. 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 31/12/2015 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 le ulteriori informazioni richieste dalla legislazione vigente, si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione. Come meglio illustrato nella Relazione sulla Gestione e nella parte successiva della nota a commento dei Fondi Rischi, il CNS ha ricevuto in data 20/01/2016 una contestazione dall'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato (AGCM). L'ammontare della sanzione comminata risulta pari ad un importo complessivo di Euro 56.190.090 e rappresenta una parte significativa del patrimonio del consorzio ed il pagamento della stessa avrebbe impatti rilevanti nella struttura finanziaria della società. Nel presente bilancio è stato valutato, a seguito di un articolato processo, di procedere con un accantonamento al fondo rischi ad integrale copertura della sanzione. Si ritiene che il presupposto della continuità aziendale comunque permanga per quanto meglio dettagliato nella relazione, ovvero:

1. budget 2016 ancora in utile;
2. intervento di patrimonializzazione a mezzo di strumenti finanziari partecipativi sottoscritti sia da Soci sia da Terzi;
3. risultati stress test con pianificazione di copertura finanziaria.

Nota Integrativa Attivo

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.

NOTA INTEGRATIVA ATTIVO :

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 migliori 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 compatibili con l'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 di 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 riscontrabile la certezza di inesigibilità. Anche in condizioni di liquidazione, l'attivo realizzato è destinato al soddisfacimento totale o parziale dei crediti.

2) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono esposte al loro valore nominale.

3) TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE

I titoli sono valutati al minore tra il costo di acquisto e/o di sottoscrizione ed il valore di mercato.

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.

Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Crediti per versamenti dovuti e richiamati | 145.500 | (63.500) | 82.000 |
| Totale crediti per versamenti dovuti | 145.500 | (63.500) | 82.000 |

Immobilizzazioni immateriali

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI :

Sono costituite 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);

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 478.811 | 173.616 | 652.427 |
| Valore di bilancio | 478.811 | 173.616 | 652.427 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 416.935 | 91.015 | 507.950 |
| Ammortamento dell'esercizio | (474.058) | (101.556) | (575.614) |
| Totale variazioni | (57.123) | (10.541) | (67.664) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 421.688 | 163.075 | 584.763 |
| Valore di bilancio | 421.688 | 163.075 | 584.763 |

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.

Immobilizzazioni materiali

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 e sono congruenti con l'ammortamento civilistico. 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'Azienda Osp. San Camillo Forlanini di Roma, in quanto trattasi di attrezzature gratuitamente devolvibili.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 333.900 | 2.184.772 | 2.518.672 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | (1.708.178) | (1.708.178) |
| Valore di bilancio | 333.900 | 476.594 | 810.494 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 358.976 | 358.976 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | (13.863) | (13.863) |
| Ammortamento dell'esercizio | (333.900) | (196.302) | (530.202) |
| Altre variazioni | - | 11.836 | 11.836 |
| Totale variazioni | (333.900) | 160.647 | (173.253) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 0 | 2.529.885 | 2.529.885 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | (1.892.644) | (1.892.644) |
| Valore di bilancio | 0 | 637.241 | 637.241 |

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati, in sostituzione dei beni obsoleti, ulteriori acquisti principalmente di macchine ufficio per Euro 344.108=, mobili ufficio per Euro 4.000= e per impianto telesegnalazione per Euro 7.469=.

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

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 e maxi canone aggiuntivo Euro 3.500.000 fatturato in data 31/03/2015;
- Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 1.955.593=;
- Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 74.331=;
- Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 6.685.324=;
- Ammortamenti virtuali del periodo Euro 190.104=;
- Saggio di interesse effettivo : EURIBOR a 3 mesi + 2 p.tl di spread.

Si sottolinea che in data 23/03/2015, il Consiglio di Gestione ha deliberato di aumentare di Euro 3.500.000= il maxi canone anticipato del leasing stipulato con la Società Leasecoop S.p.A. relativo all'immobile di via della Cooperazione 3 – Bologna, sede sociale del Consorzio, al fine del miglioramento del profilo finanziario dell'operazione attraverso la riduzione del canone con cadenza trimestrale.

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. 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.

Riepilogo effetti metodo finanziario

| | | | |
|--|---------------|------------------|--|
| Valore Storico Iniziale | | 7.921.000 | |
| Fondo Amm. Iniziale | | (1.045.572) | |
| Nuovi Acquisti | | - | |
| Beni riscattati | | - | |
| Quote Ammortamento Competenza | | (190.104) | |
| Rettifiche (annullamento Risconti) | | (3.680.233) | |
| Totale Attività | | 3.005.091 | |
| Debiti Impliciti 31/12/14 | | | |
| Esercizio | 344.425 | | |
| 1-5 Anni | 1.719.756 | | |
| oltre 5 Anni | 3.482.438 | 5.546.619 | |
| Debiti impliciti dell'esercizio | | | |
| Rimborsi Quote Capitale dell'esercizio | | (3.590.666) | |
| Debiti Impliciti 31/12/15 | | 1.955.953 | |
| Esercizio | 30.516 | | |
| 1-5 Anni | 128.501 | | |
| oltre 5 Anni | 1.796.937 | 1.955.953 | |
| Totale Passività | | 1.955.953 | |
| Effetto Patrimoniale Lordo | | 1.049.138 | |
| Effetto Fiscale | 15,73% | 165.029 | |
| Effetto Patrimoniale Netto | | 884.109 | |
| Storno Canoni Leasing | | 164.997 | |
| Storno Risconti Canoni Leasing | | 334.566 | |
| Oneri Finanziari Mutuo | | (74.331) | |
| Quote Ammortamento | | (190.104) | |
| Rettifiche | | - | |
| Effetto Economico Lordo | | 235.128 | |
| Effetto Fiscale | 15,73% | 36.986 | |
| Effetto Economico Netto | | 198.142 | |

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

Nel riepilogo delle partecipazioni al 31/12/2015, riportato 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.

ALTRI TITOLI :

Si tratta di titoli destinati a essere detenuti in maniera durevole nel patrimonio aziendale. La voce si riferisce principalmente a obbligazioni non subordinate, emesse da UNIPOL Banca e sottoscritte nel 2014 per Euro 15.000.000=.

| | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 869.768 | 4.555.659 | 5.425.427 | 16.050.000 |
| Svalutazioni | - | (559.244) | (559.244) | - |
| Valore di bilancio | 869.768 | 3.996.415 | 4.866.183 | 16.050.000 |

| | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli |
|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 59.791 | 59.791 | - |
| Altre variazioni | (5.075) | - | (5.075) | - |
| Totale variazioni | (5.075) | 59.791 | 54.716 | - |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 864.693 | 4.615.450 | 5.480.143 | 16.050.000 |
| Svalutazioni | - | (559.244) | (559.244) | - |
| Valore di bilancio | 864.693 | 4.056.206 | 4.920.899 | 16.050.000 |

Si indicano distintamente le partecipazioni in "Altre imprese", nella successiva tabella di dettaglio.

Relativamente alla movimentazione delle partecipazioni, si precisa quanto segue:

INCREMENTI :

Vimercate Salute Spa e Vimercate Salute Gestioni S.c.a r.l. - Altre imprese :

In data 11/11/2015, il Consiglio di Gestione ha deliberato di procedere alla sottoscrizione delle quote societarie pari all'1% della società di progetto "Vimercate Salute Spa" aggiudicataria di un project financing per la costruzione e gestione del presidio ospedaliero di Vimercate e le quote societarie pari allo 0,5% della società consortile Vimercate Salute Gestioni S.c.a r.l. .

Empoli Salute Spa e Empoli Salute Gestioni S.c.a r.l. - Altre imprese :

In data 05/05/2015, il Consiglio di Gestione ha deliberato di procedere all'acquisizione delle quote societarie pari all'1% della società di progetto "Empoli Salute Spa" aggiudicataria di un project financing per la costruzione e gestione del presidio ospedaliero di Empoli e le quote societarie pari allo 0,5% della società consortile Empolie Salute Gestioni S.c.a r.l. .

Consorzio MARYAM - imprese collegate:

In data 16/11/2015, è stata deliberata la messa in liquidazione volontaria del Consorzio MARYAM per difficoltà del Socio Coopsette Soc. Coop. che successivamente è stato sottoposto a LCA.

DECREMENTI :

Nel 2015 è stata chiusa la partecipazione nella società "Global Immobili società consortile a r.l. in liquid." (altre imprese) per Euro 5.075=, per completamento delle attività di liquidazione volontaria.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

CREDITI FINANZIARI

La voce accoglie principalmente crediti a m/lungo termine, riferiti a prestiti fruttiferi/infruttiferi concessi con delibere del Consiglio di Gestione, comunque con scadenza entro i cinque anni, ed è così composta :

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso imprese collegate | 1.414.074 | (80.000) | 1.334.074 | - | 1.334.074 |
| Crediti immobilizzati verso altri | 8.349.695 | (91.543) | 8.258.152 | 6.834.280 | 1.423.872 |
| Totale crediti immobilizzati | 9.763.769 | (171.543) | 9.592.226 | - | - |

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.

Informazioni sulle partecipazioni in imprese collegate

Nella tabella di riepilogo delle partecipazioni in imprese collegate al 31/12/2015, riportata di seguito, vengono indicate per ciascuna Società collegata le informazioni richieste dall'art. 2427 C.C. al p.to n. 5 ed i valori indicati si riferiscono alla data di chiusura dell'esercizio 31/12/2015 o nel caso non disponibile all'ultimo bilancio depositato.

| Denominazione | Città o Stato | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|--|---------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| ACOS Ambiente | Italia | 90.000 | 549.024 | 2.842.461 | 852.738 | 30,00% | 486.621 |
| Cisterna Ambiente | Italia | 110.000 | 30.954 | 464.412 | 92.882 | 20,00% | 22.000 |
| Consorzio MARYAM in Liquidazione | Italia | 40.000 | - | 40.000 | 20.000 | 50,00% | 20.000 |
| Fotovoltaico Roma S.p.a. | Italia | 1.188.000 | 67.279 | 1.278.973 | 255.795 | 20,00% | 237.600 |
| GST in Liquidazione | Italia | 79.682 | (112.216) | (424.640) | (145.652) | 34,30% | 88.572 |
| Venezia Accademia Soc. Serv.Mus | Italia | 10.000 | 6.524 | 166.101 | 41.525 | 25,00% | 2.500 |
| Global Strade in liquidazione | Italia | 10.000 | - | 10.000 | 5.000 | 50,00% | 5.000 |
| Venezia Musei Soc. servizi mus.li in liquid. | Italia | 10.000 | 546 | 21.905 | 5.257 | 24,00% | 2.400 |

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso collegate | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Italia | 1.334.074 | 8.258.152 | 9.592.226 |
| Totale | 1.334.074 | 8.258.152 | 9.592.226 |

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

| | Valore contabile |
|---------------------------------|------------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 4.615.450 |
| Crediti verso imprese collegate | 1.334.074 |
| Crediti verso altri | 8.258.152 |
| Altri titoli | 16.050.000 |

Dettaglio del valore delle partecipazioni in altre imprese

| Descrizione | Valore contabile |
|------------------------------------|------------------|
| AGORA Soc. Cons. | 7.650 |
| Agrilog | 104 |
| Brutium Service | 550 |
| CCFS | 231.593 |
| Nuova COFACONS Scarl | 1.750 |
| Consorzio Formula Amb. | 2.009.590 |
| Cooperfactor | 1.605.069 |
| Empoli Salute S.p.A. | 45.000 |
| Empoli Salute Gestioni S.c. a r.l. | 10.250 |
| Finlega | 2.502 |
| Gestilog | 1.035 |
| ICIE | 103.291 |
| Inforcoop | 22.241 |
| Logservice | 2.600 |
| Navita | 1.100 |
| Pio La Torre Libera Terra | 30.000 |

| Descrizione | Valore contabile |
|---------------------------------------|------------------|
| Prosa | 3.500 |
| Selce | 36.120 |
| Vimercate Salute S.p.A. | 4.491 |
| Vimercate Salute Gestioni S.c. a r.l. | 50 |
| Gemma S.p.a. in liquidaz. | 168 |
| Nebrodi in liquidaz. | 30.000 |
| Orfeo in liquidaz. | 5.436 |
| Osimo Salute in liquidaz. | 461.360 |
| Totale | 4.615.450 |

Dettaglio del valore dei crediti verso imprese collegate

| Descrizione | Valore contabile |
|-----------------------|------------------|
| Fotovoltaico Roma Spa | 1.334.074 |
| Totale | 1.334.074 |

Dettaglio del valore dei crediti verso altri

| Descrizione | Valore contabile |
|--|------------------|
| COOPERFACTOR_PRESTITO FRUTTIFERO | 6.834.280 |
| ARIETE _PRESTITO INFRUTTIFERO | 47.000 |
| COGESTER MARCHE 2 _PRESTITO INFRUTTIFERO | 12.000 |
| CONS. FORMULA AMBIENTE_PRESTITO FRUTTIFERO | 1.000.000 |
| LEGACOO LAZIO_PRESTITO INFRUTTIFERO | 10.000 |
| MESSINA AMBIENTE _PRESTITO FRUTTIFERO | 140.000 |
| NEBRODI AMBIENTE Scarl_PRESTITO FRUTTIFERO | 119.595 |
| OSIMO SALUTE SpA _PRESTITO INFRUTTIFERO | 32.864 |
| PeV GLOBAL SERVICE_PRESTITO INFRUTTIFERO | 23.005 |
| Depositi cauzionali oltre 12 mesi | 39.408 |
| Totale | 8.258.152 |

Dettaglio del valore degli altri titoli

| Descrizione | Valore contabile |
|--|-------------------|
| Obbligazioni Monte Paschi Sub TV 08/18 | 1.000.000 |
| Obbligazioni UNIPOL 09/2017 | 50.000 |
| Obbligazioni UNIPOL 06/2017 | 15.000.000 |
| Totale | 16.050.000 |

Attivo circolante

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I crediti compresi nell'Attivo circolante sono pari a Euro 440.309.340 (nel 2014 pari a Euro 471.182.732).

Attivo circolante: crediti

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I Crediti compresi nell'Attivo circolante sono pari a :

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 407.058.360 | (28.778.495) | 378.279.865 | 378.279.865 |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 626.070 | (166.799) | 459.271 | 459.271 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 1.154.377 | 16.351.593 | 17.505.970 | 17.505.970 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 2.075.183 | (766.529) | 1.308.654 | 1.308.654 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 60.268.742 | (17.513.162) | 42.755.580 | 42.755.580 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 471.182.732 | (30.873.392) | 440.309.340 | - |

La variazione in diminuzione è dovuta principalmente sia all'ottimizzazione della gestione della fatturazione nei confronti dei Committenti tramite la nuova fatturazione PA sia per effetto sui crediti dell'introduzione nella nuova normativa IVA con la Legge di Stabilità 2015 - L. n. 190 del 23/12/2014 - del nuovo meccanismo dello "Split payment" e dell'allargamento anche ad altre operazioni, specificamente indicate, del meccanismo del "Reverse charge". Inoltre, ha influito anche il mantenimento di una gestione positiva nei tempi di incasso con operazioni di smobilizzo pro-soluto con i Clienti (Aziende sanitarie in particolare).

I crediti v/Clienti 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.

Il valore del Fondo Svalutazione crediti pari a Euro 14.904.752 (nel 2014 pari a Euro 15.417.909) è ritenuto congruo sulla base dell'analisi delle posizioni di credito del Consorzio nei confronti dei Committenti e del corrispondente debito verso le proprie associate, 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. Di seguito, si illustra la movimentazione del fondo svalutazione crediti nel corso dell'esercizio :

| F.DO SVALUT. CREDITI | Valore Iniziale | Aumenti | Diminuzioni | Valore Finale |
|----------------------------|-------------------|----------|---------------------------|-------------------|
| Fondo svalutazione crediti | 15.417.909 | - | (513.157) | 14.904.752 |
| Totale | 15.417.909 | - | (513.157) | 14.904.752 |
| | | | Variazione 2015-14 | (513.157) |

Sulla base di quanto suddetto, al fine di verificare la congruità del fondo svalutazione crediti con i rischi di inesigibilità dei crediti nei confronti dei Committenti, si è provveduto ad incrociare gli stessi con le corrispondenti posizioni di debito riferite ad ogni singola associata ed indicando per ogni posizione il livello di inesigibilità del credito per la verifica della capienza con la posizione netta dell'associata nella copertura dei crediti a rischio. 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. I crediti commerciali verso le collegate sono dovuti a prestazioni di servizi a fronte delle commesse in corso.

I crediti tributari, 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 pari ad Euro 17.337.103 di cui sono stati richiesti a rimborso Euro 16.500.000 con dichiarazione IVA presentata in data 26/02/2016 e rilascio di polizza fideiussoria, come da richiesta pervenuta dall'Agenzia delle Entrate di Bologna in data 12/05/2016.

Si informa che si è ancora in attesa del relativo rimborso del residuo credito di Euro 76.350=, imputato nel 2012 per 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.

I crediti per le imposte anticipate sono determinati 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 con le relative variazioni in diminuzione. Si evidenzia che si è provveduto all'adeguamento delle imposte anticipate IRES per tenere

conto della riduzione dell'aliquota IRES pari al 24% dal 01.01.2017, come previsto dalla L. di Stabilità 2016.

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".

I crediti v/Altri, 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 significativamente decrementata a seguito delle politiche aziendali sulla procedura delle anticipazioni alle Associate a fronte dei servizi effettuati per gli appalti in corso. Si evidenzia, inoltre, che non è stato imputato alcun stanziamento nel 2015 al Fondo rischi su crediti finanziari che risulta pari a Euro 2.906.153 (nel 2014 pari a Euro 3.560.915) in relazione ai rischi per le anticipazioni/crediti finanziari in quanto ritenuto congruo rispetto alle posizioni valutate a rischio di inesigibilità. Il Fondo è stato utilizzato nel corso del 2015 a chiusura di posizioni finanziarie nei confronti di Associate ritenute non più esigibili per l'anzianità del credito e per procedure concorsuali in atto.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|---|--------------------|--------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 378.279.865 | 378.279.865 |
| Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante | 459.271 | 459.271 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 17.505.970 | 17.505.970 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 1.308.654 | 1.308.654 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 42.755.581 | 42.755.580 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 440.309.341 | 440.309.340 |

Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Il dettaglio di tale voce è la seguente :

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati | 17.098.981 | 9.704.050 | 26.803.031 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 17.098.981 | 9.704.050 | 26.803.031 |

Nel corso del 2015 è stato costituito un deposito bancario vincolato con l'istituto finanziario C.C.F.S. di Bologna per complessivi Euro 9.500.000,00=.

Si informa che sono stati mantenuti nell'attivo finanziario non immobilizzato i titoli BTP con scadenza 2024 per Euro 5.575.598=.

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. L'incremento nell'esercizio 2015 è dovuto alle rivalutazioni previste contrattualmente sulle polizze UGF.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il dettaglio di tale voce è la seguente :

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 14.789.450 | 18.052.003 | 32.841.453 |
| Denaro e altri valori in cassa | 3.713 | (1.885) | 1.828 |
| Totale disponibilità liquide | 14.793.163 | 18.050.118 | 32.843.281 |

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Tale raggruppamento risulta così suddiviso :

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 24.714 | (286) | 24.428 |
| Altri risconti attivi | 25.593.580 | 424.526 | 26.018.106 |
| Totale ratei e risconti attivi | 25.618.294 | 424.240 | 26.042.534 |

L'incremento è dovuto principalmente al risconto dell'ulteriore maxi canone sul leasing in corso che in data 23/03/2015, il Consiglio di Gestione ha deliberato di aumentare con un versamento anticipato di Euro 3.500.000= alla Società Leasecoop S.p.A. per l'immobile di via della Cooperazione 3 – Bologna, sede sociale del Consorzio. L'operazione è stata deliberata per consentire una riduzione dell'esposizione verso la Società di leasing ed una migliore composizione delle disponibilità finanziarie. Le altre voci che compongono il saldo dei risconti attivi sono riferite ai 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, ai canoni nolo auto aziendali, alle utenze telefoniche fisse e mobili, ai costi mensa e ai canoni per servizi informatici.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

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.

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto del C.N.S. è pari a Euro 46.655.534 che al netto della perdita dell'esercizio si riduce a Euro 1.809.189 (nel 2014 pari a Euro 49.151.045). Di seguito, viene illustrata la movimentazione analitica delle voci componenti il Patrimonio Netto del Consorzio, nel corso dell'esercizio in esame.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|--|--------------------|------------------|-------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 4.049.640 | - | - | 127.149 | (310.115) | | 3.866.674 |
| Riserva legale | 12.825.329 | - | 1.453.175 | - | - | | 14.278.504 |
| Riserve statutarie | 25.432.158 | - | 3.078.198 | - | - | | 28.510.356 |
| Altre riserve | | | | | | | |
| Varie altre riserve | 2.000.000 | - | - | - | (2.000.000) | | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 4.843.918 | (167.238) | (4.676.680) | - | - | (44.846.345) | (44.846.345) |
| Totale patrimonio netto | 49.151.045 | (167.238) | (145.307) | 127.149 | (2.310.115) | (44.846.345) | 1.809.189 |

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 3.866.674= al 31/12/2015 ed è suddiviso in capitale di soci ordinari "Azioni ordinarie" per n. 176 Soci pari a Euro 3.428.491=, di cui versato Euro 3.353.491=, ed in capitale costituito da "Azioni di categoria A" per n. 26 Soci pari a Euro 438.183=, di cui versato Euro 431.183=.

Il Capitale sociale è aumentato sia per l'ammissione di n. 4 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. 7 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 2015 viene rendicontato nel Conto economico con indicazione dei criteri di

valutazione adottati, come riportato al punto 7.A nella presente nota integrativa.

Si informa che nel corso del 2015 è stato interamente rimborsato il residuo di Euro 2.000.000= degli strumenti finanziari di partecipazione, emessi con delibera di Assemblea straordinaria in data 31/05/2005 e sottoscritti, al tempo, da n. 5 Associate per l'importo di Euro 5.000.000=.

RISERVA LEGALE :

La Riserva Legale si è incrementata per Euro 1.453.175= pari al 30% dell'utile, a seguito di delibera dell'Assemblea dei Soci del 25 giugno 2015, per destinazione dell'utile netto dell'esercizio 2014.

RISERVA STATUTARIA INDIVISIBILE :

La riserva statutaria indivisibile evidenzia un incremento di Euro 3.078.187= a seguito di delibera dell'Assemblea dei Soci del 25 giugno 2015, per destinazione dell'utile netto dell'esercizio 2014.

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 2015 pari ad una perdita di Euro 44.846.345=.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------|------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 3.866.674 | Capitale sociale | Copertura di perdite | 3.866.674 |
| Riserva legale | 14.278.504 | Riserva di utili | Copertura di perdite | 14.278.504 |
| Riserve statutarie | 28.510.356 | Riserva di utili | Copertura di perdite | 28.510.356 |
| Altre riserve | | | | |
| Varie altre riserve | 0 | | | - |
| Totale | 46.655.534 | | | 46.655.534 |
| Quota non distribuibile | | | | 46.655.534 |

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. Come riferito nella Relazione sulla gestione, alla luce della sanzione comminata dall'AGCM e al fine di assicurare il mercato ed in particolare il ceto creditorio sulla stabilità e solidità patrimoniale del CNS e sulla persistenza del sostegno dei soci e degli investitori istituzionali del sistema cooperativo, l'Assemblea straordinaria del 18 maggio 2016 ha deliberato l'emissione di strumenti finanziari partecipativi per complessivi € 12 milioni. I relativi apporti verranno appostati in riserve del patrimonio netto. Il termine di sottoscrizione verrà a scadere il 9 giugno 2016.

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Tale voce è costituita come di seguito illustrato:

| | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 30.964 | 4.325.000 | 4.355.964 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | - | 55.690.090 | 55.690.090 |
| Utilizzo nell'esercizio | - | (1.700.000) | (1.700.000) |
| Totale variazioni | - | 53.990.090 | 53.990.090 |
| Valore di fine esercizio | 30.964 | 58.315.090 | 58.346.054 |

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.

In riferimento alla movimentazione dell'esercizio, si evidenzia che il decremento è dovuto al rilascio del fondo per Euro 1.700.000= a seguito della definizione della controversia passata in giudicato verso il Comune di Napoli per l'appalto di igiene urbana stipulato nel 1996. Come riportato ampiamente nella Relazione sulla Gestione, si precisa che lo stanziamento di Euro 55.690.090=, oltre quanto già accantonato per Euro 500.000= nell'esercizio precedente, consegue alla determinazione dell'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato, adottata nell'Adunanza del 22/12/2015 e notificata il 20/01/2016, che ha inflitto a CNS una sanzione pari ad Euro 56.190.090= in quanto ritenuto, unitamente ad altre imprese, responsabile di comportamenti anticoncorrenziali. Il Consorzio, che rigetta la tesi accusatoria, ha già provveduto ad impugnare il provvedimento

dell'Autorità dinanzi al Tribunale Amministrativo Regionale (TAR) del Lazio.

Il Consiglio di Gestione, sentito il parere dei legali incaricati della linea difensiva, ravvisa elementi di incertezza ed aleatorietà sull'esito del contenzioso in corso e ritiene opportuno e doveroso mantenere un atteggiamento prudentiale nelle valutazioni di bilancio relative alla suddetta fattispecie. Pertanto, il Consiglio di Gestione, considerate le incertezze sull'effettivo esito dell'impugnazione, ha valutato di appostare un fondo rischi pari all'intero importo della sanzione, imputando l'ulteriore accantonamento a copertura totale rispetto all'importo di Euro 500.000 accantonato nel 2014.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 341.096 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 99.639 |
| Utilizzo nell'esercizio | (140.179) |
| Totale variazioni | (40.540) |
| Valore di fine esercizio | 300.556 |

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

DEBITI

Commentiamo di seguito la composizione delle voci componenti tale raggruppamento :

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 37.920 | - | 37.920 | - | 37.920 |
| Debiti verso banche | 49.711.329 | 27.861.366 | 77.572.695 | 77.572.695 | - |
| Debiti verso fornitori | 415.431.579 | (13.417.240) | 402.014.339 | 402.014.339 | - |
| Debiti verso imprese collegate | 213.111 | (161.631) | 51.480 | 51.480 | - |
| Debiti tributari | 36.993.936 | (23.035.181) | 13.958.755 | 13.958.755 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 443.840 | (35.584) | 408.256 | 408.256 | - |
| Altri debiti | 4.111.250 | (932.849) | 3.178.401 | 3.178.401 | - |
| Totale debiti | 506.942.965 | (9.721.119) | 497.221.846 | 497.183.926 | 37.920 |

DEBITI VERSO SOCI P/FINANZIAMENTI :

La quota di Debiti v/Soci per finanziamenti esigibili oltre l'esercizio, è rappresentata da 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

L'incremento dei finanziamenti bancari a breve è dovuto al ricorso all'indebitamento bancario a seguito della raccolta di liquidità per far fronte ai maggiori impegni finanziari nel corso dell'esercizio, a seguito dell'introduzione nella normativa IVA dei nuovi meccanismi dello "split payment" e del "reverse charge".

Nel conto Debiti v/Banche non risultano ricomprese quote residue riferite a mutui in quanto sono stati completamente estinti nell'esercizio in esame.

DEBITI VERSO FORNITORI

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 COLLEGATE :

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

DEBITI TRIBUTARI

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 :

Tale voce si riferisce ai debiti al 31/12/2015 verso istituti previdenziali per le quote a carico della Società e a carico dei dipendenti sugli stipendi di dicembre 2015.

ALTRI DEBITI :

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.

Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|--|--------------------|--------------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 37.920 | 37.920 |
| Debiti verso banche | 77.572.695 | 77.572.695 |
| Debiti verso fornitori | 402.014.339 | 402.014.339 |
| Debiti verso imprese collegate | 51.480 | 51.480 |
| Debiti tributari | 13.958.755 | 13.958.755 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 408.256 | 408.256 |
| Altri debiti | 3.178.401 | 3.178.401 |
| Debiti | 497.221.846 | 497.221.846 |

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Questo gruppo è così composto :

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 190.473 | (2.803) | 187.670 |
| Totale ratei e risconti passivi | 190.473 | (2.803) | 187.670 |

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

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine

CONTI D'ORDINE :

Nell'esercizio in esame, la voce risulta pari a Euro 251.063.626 (nel 2014 pari a Euro 243.809.361). 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 154.628.646= contro Euro 196.533.158= 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.

Nota Integrativa Conto economico

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 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. Si evidenzia che in data 22/01/2015, l'Assemblea dei Soci ha approvato il nuovo regolamento dei rapporti contrattuali ed economici di pre-assegnazione, assegnazione ed esecuzione di servizi e lavori alle associate, introducendo le nuove modalità amministrative e di fatturazione con il sistema della decurtazione del compenso consortile dal valore di aggiudicazione della commessa ai fini della determinazione del corrispettivo dovuto alla Assegnataria. Tale nuova procedura rende l'esercizio in esame non confrontabile con l'esercizio precedente per le voci riferite ai ricavi ed ai costi di produzione.

Valore della produzione

A.1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

I ricavi della Società sono così composti :

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|---|---------------------------|
| Ricavi netti per prestazioni su appalti di servizi v/Clienti, affidati ed eseguiti dalle Associate e da Terzi | 762.408.789 |
| Totale | 762.408.789 |

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Nell'esercizio in esame, la voce Ricavi di produzione di servizi è pari a Euro 762.408.789 (nel 2014 è pari a Euro 743.701.546). 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 pari a Euro 719.443.498= (nel 2014 pari a Euro 703.918.520) 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 risultano pari a Euro 42.965.291= (nel 2014 pari a Euro 39.783.026) e derivano dai compensi consortili per le attività svolte a fronte dei contratti aggiudicati e dai ricavi per servizi diversi prestati alle Associate e a terzi.

ALTRI RICAVI

Risultano pari a Euro 2.160.448 (nel 2014 pari a Euro 613.628). Si evidenzia che nell'esercizio in esame, a seguito di pronuncia del Tribunale di Napoli per la definizione della controversia passata in giudicato verso il Comune di Napoli per l'appalto di igiene urbana stipulato nel 1996, è stata rilasciata la quota pari a Euro 1.700.000= accantonata negli esercizi precedenti al fondo rischi contrattuali. La voce è composta nell'esercizio come segue :

ALTRI RICAVI

| | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 |
|---|------------------|----------------|
| Ricavi diversi per servizi e consulenze | 301.499 | 372.267 |
| Utilizzo fondo rischi contrattuali | 1.700.000 | - |
| Altri ricavi per rimborsi e vari | 150.985 | 226.635 |
| Contributi in c/esercizio per impianto fotovoltaico | 7.964 | 7.567 |
| Contributi in c/esercizio "de minimis" | - | 7.159 |
| Totale | 2.160.448 | 613.628 |
| Variazione 2015-14 | 1.546.820 | |

Si riporta di seguito il valore dei ricavi LORDI delle vendite e delle prestazioni per gli appalti di servizi v/Clienti affidati alle Associate per settore di attività :

CONFRONTO FATTURATO LORDO 2015 - 2014 - 2013 per SETTORE

| SETTORI | 2015 | | | 2014 | | | 2013 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------------|-------------|--------------------|--------------------------|-------------|--------------------|
| | FATTURATO | Differenza +/- Fatturato | % | FATTURATO | Differenza +/- Fatturato | % | FATTURATO |
| FACILITY MANAGEMENT | 89.174.438 | -19.034.794 | -17,59 | 108.209.232 | -481.470 | -0,44 | 108.690.702 |
| PULIZIE | 258.903.610 | -15.502.475 | -5,65 | 274.406.085 | -29.066.901 | -9,58 | 303.472.986 |
| RISTORAZIONE | 63.542.783 | 5.269.661 | 9,04 | 58.273.122 | 686.881 | 1,19 | 57.586.241 |
| ECOLOGIA | 120.579.978 | 68.585 | 0,06 | 120.511.393 | 14.115.322 | 13,27 | 106.396.071 |
| MANUTENZIONI - ENERGIA | 156.433.767 | 36.617.797 | 30,56 | 119.815.970 | 43.031.098 | 56,04 | 76.784.872 |
| LOGISTICA | 15.106.401 | 3.721.122 | 32,68 | 11.385.279 | -500.888 | -4,21 | 11.886.167 |
| SERVIZI GESTIONI VARIE | 43.839.673 | 17.750.820 | 68,04 | 26.088.853 | 7.015.696 | 36,78 | 19.073.157 |
| SERVIZI TURIST. MUSEALI | 2.923.481 | 746.274 | 34,28 | 2.177.207 | 198.727 | 10,04 | 1.978.480 |
| TOTALI | 750.504.131 | 29.636.990 | 4,11 | 720.867.141 | 34.998.465 | 5,10 | 685.868.676 |

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

| Settore | Fatturato 2015 | Fatturato 2014 |
|---|--------------------|--------------------|
| Manutenzione Aree Verdi | 9.818.249 | 5.731.910 |
| Manutenzioni Edili | 3.376.390 | 1.872.237 |
| Manutenzioni Impianti Elettrici/Tecnologici | 10.063.670 | 14.198.850 |
| Manutenzioni Varie | 24.019.995 | 15.999.520 |
| Manutenzioni Stradali | 2.724.690 | - |
| Manutenzioni Termoidr. e Condizionamento | 37.826.113 | 4.159.585 |
| Gestione e Conduzione Calore | 83.437.833 | 91.899.823 |
| TOTALE | 171.266.940 | 133.861.925 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| ITALIA | 762.408.789 |
| Totale | 762.408.789 |

CONFRONTO FATTURATO LORDO 2015 - 2014 - 2013 per AREA

| ZONA | 2015 | | | 2014 | | | 2013 |
|--------------------|--------------------|----------------------|-------------|--------------------|----------------------|-------------|--------------------|
| | FATTURATO +/- | Differenza Fatturato | % | FATTURATO +/- | Differenza Fatturato | % | FATTURATO |
| NORD | 164.672.877 | 9.172.356 | 5,90 | 141.572.369 | 17.753.989 | 12,54 | 141.572.369 |
| CENTRO-NORD | 174.564.518 | 14.016.815 | 8,73 | 151.834.302 | 32.933.736 | 21,69 | 151.834.302 |
| CENTRO | 282.542.022 | 25.014.725 | 9,71 | 207.827.496 | 84.128.536 | 40,48 | 207.827.496 |
| CENTRO-SUD | 83.126.190 | -17.270.872 | -17,20 | 132.521.501 | -26.941.460 | -20,33 | 132.521.501 |
| SUD | 45.598.524 | -1.296.034 | -2,76 | 52.113.008 | - 8.685.200 | -16,67 | 52.113.008 |
| TOTALI | 750.504.131 | 29.636.990 | 4,11 | 720.867.141 | 34.998.465 | 5,10 | 685.868.676 |

Costi della produzione

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

La voce risulta pari a Euro 247.521 (nel 2014 pari a Euro 323.251). E' principalmente formata 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

La voce risulta pari a Euro 742.424.805 (nel 2014 pari a Euro 725.276.025). A seconda dei soggetti eroganti le prestazioni di servizio, possiamo suddividere i costi per servizi tra prestazioni rese dai Soci per Euro 678.434.227= (nel 2014 pari a Euro 661.511.365) e prestazioni rese da Terzi per Euro 63.990.578 (nel 2014 pari a Euro 63.764.660).

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

| COSTI PER SERVIZI | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Servizi resi da Soci su lavori assegnati | 678.434.227 | 661.511.365 |
| Servizi resi da Terzi su lavori assegnati | 49.254.140 | 49.604.344 |
| Servizi per gestione commesse da Terzi | 9.317.424 | 8.742.866 |
| Servizi commerciali da Terzi | 1.553.329 | 1.885.078 |
| Servizi amministrativi e legali da Terzi | 1.177.212 | 1.264.718 |
| Servizi generali da Terzi | 2.688.473 | 2.267.654 |
| Totale | 742.424.805 | 725.276.025 |
| Variazione 2015-14 | 17.148.780 | |

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 :

$$\% \text{ servizi resi da Soci} = 91,38\% = 678.434.227 / (678.434.227 + 63.990.578)$$

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 91,38%.

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 1.271.239=, contro Euro 1.261.172= del precedente esercizio.

B.9) Costi del Personale

Il costo del personale è risultato pari ad Euro 6.131.007= contro Euro 6.594.467= dell'esercizio precedente. L'importo comprende anche i costi sostenuti nell'esercizio per il lavoro interinale, pari ad Euro 279=.

B.10) Ammortamenti e Svalutazioni

In riferimento agli accantonamenti per ammortamenti delle Immobilizzazioni immateriali per Euro 575.614= (nel 2014 pari a Euro 549.732) e per ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali per Euro 530.202= (nel 2014 pari a Euro 836.666) , si rimanda a quanto detto in merito alle Immobilizzazioni Immateriali e Materiali.

Nell'esercizio in esame non stati effettuati accantonamenti per svalutazioni crediti, in relazione all'analisi delle posizioni di credito nei confronti dei Committenti con le corrispondenti posizioni nei confronti delle Associate.

B.12) Accantonamenti per rischi

Nell'esercizio in esame non stati effettuati accantonamenti in relazione ai potenziali rischi sui crediti finanziari aperti nei confronti delle Associate a fronte delle anticipazioni in quanto si è ritenuto congruo il fondo già accantonato in

funzione dell'analisi delle singole posizioni di rischio nei confronti delle associate.

Per quanto riguarda l'accantonamento per Euro 55.690,090= al fondo rischi per la sanzione AGCM, si rimanda ai punti precedenti e a quanto indicato nella Relazione sulla gestione.

B.14) Oneri diversi di gestione

Tale voce, pari a Euro 1.495.629 (nel 2014 pari a Euro 1.310.169) comprende prevalentemente contributi associativi, penalità da Committenti per inadempienze contrattuali ed erogazioni liberali.

Proventi e oneri finanziari

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il saldo netto è risultato positivo per Euro 3.645.060= contro Euro 3.846.203= 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. I proventi finanziari includono anche proventi da partecipazioni per Euro 215.808= riferiti a distribuzione di dividendi nel 2015 da imprese collegate (ACOS Ambiente) e da altre imprese (Cooperfactor e Prosa).

Tale voce risulta così composta :

| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Proventi finanziari : | | |
| Proventi da partecipazioni v/Imprese collegate | 86.400 | - |
| Proventi da partecipazioni v/Altre imprese | 129.408 | 57.214 |
| Interessi attivi v/Banche e Soc. Finanziarie | 871.853 | 1.829.826 |
| Interessi attivi v/Coop | 1.952.508 | 1.571.982 |
| Interessi attivi v/Clienti | 71.519 | 495.239 |
| Interessi attivi da titoli dell'attivo immobilizzato | 581.630 | 904.136 |
| Interessi attivi da titoli dell'attivo circolante | 229.937 | 96.013 |
| Interessi attivi su crediti diversi | 730.498 | 644.029 |
| Totale proventi finanziari | 4.653.753 | 5.598.439 |
| Oneri finanziari : | | |
| Interessi passivi su debiti bancari | - 667.859 | - 1.260.637 |
| Interessi passivi su debiti v/Associate | - | - 6.514 |
| Interessi passivi su debiti diversi | - 140.907 | - 188.200 |
| Interessi passivi su finanziamenti | - 3.528 | - 20.058 |
| Interessi passivi di mora | - 9.109 | - 49.156 |
| Perdite su partecipazioni | - | - 27.830 |
| Commissioni su cessioni crediti | - 187.290 | - 199.841 |
| Totale oneri finanziari | - 1.008.693 | - 1.752.236 |
| Saldo netto finanziario | 3.645.060 | 3.846.203 |
| Variazione 2015-14 | - 201.143 | |

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|----------------------------|---|
| Debiti verso banche | 667.859 |
| Altri | 340.834 |
| Totale | 1.008.693 |

Rettifiche di valore di attività finanziarie

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

D.19.a) Svalutazioni di partecipazioni

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

Proventi e oneri straordinari

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Complessivamente il risultato della gestione straordinaria è positivo per Euro 376.456= contro il risultato positivo per Euro 47.741= del precedente esercizio. L'importo include anche Euro 153.000= relativi all'adeguamento delle imposte anticipate alla nuova aliquota IRES applicabile dal 2017 (24%). La voce comprende l'importo di Euro 153 mila relativo all'adeguamento delle imposte anticipate alla nuova aliquota ires applicabile dal 2017 (24%) oltre ad importi relativi a chiusure, anche con transazioni, di partite relative ad esercizi precedenti.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate**Imposte correnti differite e anticipate****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 2015 | Esercizio 2014 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| IRES | (3.977.732) | (1.764.013) |
| IRAP | (479.613) | (551.390) |
| Totale | (4.457.345) | (2.315.403) |

La composizione della voce 22, illustrata anche nella tabella allegata, comprensiva del calcolo delle imposte anticipate e differite 2015, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 14 del Codice Civile, risulta la seguente:

| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Imposte correnti | (4.457.345) | (2.315.403) |
| Imposte anticipate attive | 38.369 | 865.182 |
| Reversal anticipate attive | (652.015) | (138.497) |
| Imposte sul reddito d'esercizio | (5.070.991) | (1.588.718) |

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|--|-------------|-------------|
| B) Effetti fiscali | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 2.031.250 | 43.933 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (767.337) | 806 |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | 1.263.913 | 44.739 |

Si informa che il valore delle differenze temporanee deducibili pari a Euro 4.950.040= risulta dagli imponibili netti sia dell'esercizio in corso sia degli esercizi precedenti, progressivamente assoggettati ad imposte anticipate IRES ed IRAP, per differenze temporanee riferite principalmente ad accantonamenti a fondi rischi su crediti finanziari, fondi rischi su contenziosi contrattuali tassati ed altri diversi di minore entità.

**PROSPETTO DELLE IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE
AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2015**

| IRES - Aliquota 27,50% IRAP - Aliquota 3,90% | IMPOSTE ANTICIPATE | | REVERSAL 2015 | EFFETTO FISCALE REVERSAL 2015 |
|---|--------------------|----------------------------|------------------|--|
| | IMPONIBILE 2015 | EFFETTO FISCALE 2015 | | |
| Differenza quota ammortamento civilistico e fiscale su avviamento Macor Srl | 4.304 | 1.033 | | |
| Compensi dei Consiglieri del CdG versati nel 2016 ma di competenza 2015 | 154.865 | 37.168 | | |
| Utilizzo fondo rischi su crediti finanziari | | | 654.762 | (180.060) |
| Utilizzo fondo rischi sanzioni contrattuali | | | 1.700.000 | (467.500) |
| Contributi associativi Legacoop Piemonte versati nel 2015 ma di competenza 2014 | | | 16.202 | (4.455) |
| TOTALE | 159.169 | 38.201 | 2.370.964 | (652.015) |

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Rendiconto Finanziario Indiretto

| | 31-12-2015 | 31-12-2014 |
|--|--------------|--------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (44.846.345) | 4.843.918 |
| Imposte sul reddito | 5.070.991 | 1.588.718 |
| Interessi passivi/(attivi) | (3.429.252) | (3.788.989) |
| (Dividendi) | (215.808) | (57.214) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (43.420.414) | 2.586.433 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 55.789.729 | 5.633.478 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.105.816 | 1.386.398 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 56.895.545 | 7.019.876 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn | 13.475.131 | 9.606.309 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti | 29.458.451 | (4.124.534) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (13.578.865) | (7.394.924) |
| Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi | (424.240) | (11.162.016) |
| Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi | (2.803) | 6.716 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (21.503.079) | (3.752.272) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (6.050.536) | (26.427.030) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn | 7.424.595 | (16.820.721) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 3.225.202 | 3.721.586 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (4.988.660) | (1.477.451) |
| Dividendi incassati | 215.808 | 57.214 |
| (Utilizzo dei fondi) | (3.008.098) | (1.002.510) |
| Altri incassi/(pagamenti) | 0 | 0 |
| Totale altre rettifiche | (4.555.748) | 1.298.839 |
| Flusso finanziario della gestione reddituale (A) | 2.868.847 | (15.521.882) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Flussi da investimenti) | (358.976) | (55.676) |
| Flussi da disinvestimenti | 2.027 | 1.764 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Flussi da investimenti) | (507.951) | (430.894) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Flussi da investimenti) | (59.791) | (20.425.118) |
| Flussi da disinvestimenti | 176.618 | 2.916.633 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Flussi da investimenti) | (9.500.000) | (1.565.130) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (10.248.073) | (19.558.421) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 27.861.366 | 35.492.657 |
| (Rimborso finanziamenti) | - | (500.000) |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Mezzi propri | | |
| Rimborso di capitale a pagamento | (2.119.466) | (2.014.712) |
| Dividendi e acconti su dividendi pagati | (312.556) | (401.281) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 25.429.344 | 32.576.664 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 18.050.118 | (2.503.639) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | 14.793.163 | 17.296.802 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | 32.843.281 | 14.793.163 |

Nota Integrativa Altre Informazioni

4. ALTRE INFORMAZIONI :

BILANCIO CONSOLIDATO :

Si informa, che l'Organo amministrativo non ha predisposto il bilancio consolidato al 31 dicembre 2015, conformemente a quanto previsto dal D. Lgs. N. 127/91 art. 28 lett. A), in quanto non risultano partecipazioni in imprese controllate nell'esercizio 2015.

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 31/12/2015 è 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.

CONTO ECONOMICO DELLE ATTIVITA' CORRELATE :

- 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 2015 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 77.677.001= per l'esercizio in corso, corrispondente al 9,60% 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 diretti di commessa dell'esercizio risultano di Euro 72.064.610=, che raffrontati con il corrispondente fatturato generano un margine positivo pari ad Euro 5.612.391=, corrispondente al cd. "compenso consortile".

Gli oneri di diretta imputazione ammontano complessivamente ad Euro 3.903.581= e riguardano oneri per servizi operativi di commessa e di consulenza sulle corrispondenti attività del settore per Euro 3.493.674=.

Gli ammortamenti sulle Immobilizzazioni Materiali e Immateriali sono stati imputati nella misura del 9,60%, pari ad Euro 106.182=.

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 9,60%.

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 2015

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' CORRELATE 2015

| | | Attività Ordinaria | Attività Correlate |
|----|---|----------------------|---------------------|
| A. | Valore della Produzione | 764.569.237 | 77.677.001 |
| B. | Costo della Produzione | - 808.366.107 | - 76.806.695 |
| 6 | Materie prime, sussidiarie di consumo e merci | - 247.521 | - |
| 7 | Servizi | - 742.424.805 | - 75.968.191 |
| 8 | Godimento beni di terzi | - 1.271.239 | - |
| 9 | Personale | - 6.131.007 | - 588.709 |
| 10 | Ammortamenti e Svalutazioni | - 1.105.816 | - 106.182 |
| 11 | Accantonamento per rischi | - 55.690.090 | - |
| 14 | Oneri diversi di gestione | - 1.495.629 | - 143.613 |
| | Differenza A - B | - 43.796.870 | 870.306 |
| C | Proventi e Oneri Finanziari | 3.645.060 | 350.005 |
| D | Rettifiche di valore attività finanziarie | - | - |
| E | Proventi straordinari | 376.456 | - |

| | | | |
|----|---------------------------------------|---------------------|------------------|
| | Risultato prima delle imposte | - 39.775.354 | 1.220.311 |
| 22 | Imposte dell'esercizio | - 5.070.991 | - 486.925 |
| 26 | Utile (Perdita) dell'esercizio | - 44.846.345 | 733.386 |

Dati sull'occupazione

Evidenziamo, di seguito, la tabella dell'esercizio relativa al numero medio del personale dipendente suddivisa per categoria (n. medio 96 nel 2014).

La tabella riportata del numero medio del personale dipendente ricomprende il personale distaccato che risulta di n. 1 per il 2015; mentre era di n. 2 per il 2014.

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 10 |
| Quadri | 12 |
| Impiegati | 78 |
| Totale Dipendenti | 100 |

Compensi amministratori e sindaci

EMOLUMENTI AGLI ORGANI SOCIALI

Il C.N.S. ha adottato il sistema dualistico e pertanto, gli Organi sociali sono formati dal Consiglio di Gestione e dal Consiglio di Sorveglianza. Quindi, gli emolumenti verso gli organi sociali, come risultanti dalla Statuto e classificati tra i "Costi per servizi", sono così suddivisi :

- Consiglio di Gestione € 305.666=;
- Consiglio di Sorveglianza € 372.604=;
- Organo di Vigilanza L. 231/2001 € 47.369=.

| | Valore |
|---|---------|
| Compensi a amministratori | 616.531 |
| Totale compensi a amministratori e sindaci | 616.531 |

Compensi revisore legale o società di revisione

EMOLUMENTI ALLA SOCIETA' DI REVISIONE INCARICATA DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI

I compensi alla Società di revisione incaricata della revisione legale dei conti, classificati tra i "Costi per servizi", ammontano :

- Soggetto incaricato della revisione legale dei conti e della revisione ex. Art. 15, L. 59/92 € 27.995

| | Valore |
|--|--------|
| Revisione legale dei conti annuali | 27.995 |
| Altri servizi di verifica svolti | 36.900 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 64.895 |

Nota Integrativa parte finale

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

Il sottoscritto Presidente del Consiglio di Gestione, Prof. Alessandro Hinna, dichiara che il presente documento è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società. Il sottoscritto Presidente del Consiglio di Gestione, Prof. Alessandro Hinna, dichiara che il documento informatico in formato XBRL, contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, nonché la presente nota integrativa, sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Il Presidente del Consiglio di Gestione
Prof. Alessandro Hinna