

Criteria di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2011 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

I costi di impianto e di ampliamento sono iscritti al costo di acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

Le "Altre immobilizzazioni immateriali" vengono ammortizzate in un periodo di cinque esercizi sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la

durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- attrezzature:	15 %
- macchine d'ufficio:	20 %
- trattrice merlo	9,09%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

I crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo.

Debiti

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

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

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

I Contributi

In conto esercizio

Sono considerati ricavi e concorrono a formare il reddito per competenza, indipendentemente quindi dalla effettiva percezione del contributo. In particolare rileva il momento in cui esiste la certezza giuridica di aver diritto al contributo, cioè quando l'ente erogatore ha emesso la delibera di approvazione all'emissione del mandato di pagamento.

In conto impianti

Sono esposti in bilancio attraverso l'accredito graduale al conto economico con un criterio sistematico in connessione alla vita utile del bene con il metodo «dei risconti».

ATTIVITA'

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMATERIALI

II) MATERIALI

	2010	2011	Var.
Immobilizzazioni materiali lorde	208.430	208.430	0
Fondi rettificativi immobilizzazioni materiali	-	-	-
T O T A L E II) Immobilizzazioni materiali	62.069	35.224	26.845

Immobilizzazioni materiali lorde nel dettaglio:

ATTREZZATURA E IMPIANTI	2010	2011	Var.
CARRELLO VOODLINER 3000+PALO A TORRE KMS	133.885	133.885	0
TRATTRICE MULTIFARMER 30.9 CLASSIC	61.400	61.400	0
COLTELLO	563	563	0
CIPPATORE PEZZOLATO	6.000	6.000	0
FUNE DI RECUPERO - TIRANTI VALLAURI	1.779	1.779	0
TOTALE ATTREZZATURA E IMPIANTI	203.627	203.627	0
MACCHINE D'UFFICIO ELETTROMECCANICHE..	2010	2011	Var.
FOTOCAMERA FUJTSU	239	239	0
STAMPANTE LASER HP 1005W	299	299	0
STAMPANTE EPSON	690	690	0
PC PORTATILE COMPAQ	1.150	1.150	0
MONITOR LCD SAMSUNG 171S	430	430	0
PC P IV ASSEMBLATO	780	780	0
SCANNER CANON	215	215	0
FAX SAMSUNG	160	160	0
PC DESK HP	480	480	0
SISTEMA GPS	360	360	0
TOTALE MACCHINE D'UFFICIO.....	4.803	4.803	0
TOTALE Immobilizzazioni materiali lorde	208.430	208.430	0

Fondi rettificativi immobilizzazioni materiali nel dettaglio:

Fondi Rett. ATTREZZATURA E IMPIANTI	2010	2011	Var.
CARRELLO VOODLINER 3000+PALO A TORRE KMS	99.959	120.041	20.082
TRATTRICE MULTIFARMER 30.9 CLASSIC	38.584	44.165	5.581
COLTELLO	548	563	15
FUNE DI RECUPERO - TIRANTI VALLAURI	1.453	1.720	267
CIPPATRICE PEZZOLATO	1.350	2250	900
TOTALE Fondi Rett. ATTREZZATURA E IMPIANTI	141.894	168.739	26.845
Fondi Rett. MACCHINE D'UFFICIO	2010	2011	Var.
FOTOCAMERA FUJTSU	239	239	-
STAMPANTE LASER HP 1005W	299	299	-
STAMPANTE EPSON	690	690	-
PC PORTATILE COMPAQ	1.150	1.150	-
MONITOR LCD SAMSUNG 171S	430	430	-
PC P IV ASSEMBLATO	780	780	-
SCANNER CANON	215	215	-
FAX SAMSUNG	160	160	-
SISTEMA GPS	360	360	-
PC DESK HP	144	240	96
TOTALE Fondi Rett. MACCHINE D'UFFICIO	4.467	4.563	96
TOTALE Fondi rettificativi immobilizzazioni materiali	146.361	173.302	26.941
T O T A L E II) Immobilizzazioni materiali nette	62.069	35.128	26.941

Le variazioni positive dei fondi rispetto all'anno precedente sono le quote di ammortamento attribuite all'esercizio.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

	2010	2011	Var.
I) Rimanenze	2.731	11.065	8.334
T O T A L E I) Rimanenze	2.731	11.065	8.334

I criteri di valutazione adottati sono motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

In tale voce sono comprese:

RIMANENZE LEGNAME

LEGNAM	PROVENIENZA	Q.TA'	QUANTITA'	PU	TOTALE
RITAGLI CASTAGNO	PENONE	QL	136,00	€ 3,00	€ 408,00
CONIFERE	COMUNE ALTO	QL	749,16	€ 2,70	€ 2.022,73
CONIFERE	MB SAN BER.	MC	407,45	€ 6,00	€ 2.444,70
FAGGIO	MB PIAN.63	MC	518,26	€ 8,40	€ 4.353,38
FAGGIO/CASTAGNO	MB PIAN.56	MC	254,99	€ 7,20	€ 1.835,93
					€ 11.064,74

Il prezzo unitario del legname dei MB si è ottenuto applicando i prezzi al ql indicati dalla Regione per legname destinato a cipaptura (1,2) e i coefficienti di conversione utilizzati da ql a mc per Conifere "5" per Faggio "7" e per Misto Faggio e Castagno "6"

	2010	2011	Var.
II) Crediti	71.552	126.660	55.108
T O T A L E II) Crediti	71.552	126.660	55.108

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi 2010	Entro 12 mesi 2011	Var.
Verso clienti	60.343	88.129	27.786
	60.343	88.129	27.786

Il credito "Verso clienti" è prodotto dalle fatture emesse al cliente "Calore Verde" con il quale il consorzio ha un contratto di approvvigionamento di cippato di legname ed ad altri clienti occasionali.

Descrizione	Oltre 12 mesi 2010	Oltre 12 mesi 2011	Var.
Verso altri entro 12 mesi	2.239	12.060	9.921
Verso altri oltre 12 mesi	8.970	26.471	17.020
	11.209	38.531	26.941

Il credito verso altri entro i 12 mesi è dovuto da:

Descrizione	Importo
Acconto IRAP	1.422
Debito IRES	10.638
	12.060

Il credito verso altri oltre i 12 mesi è dovuto da:

Descrizione	Importo
Credito IVA per	25.990
Cauzioni prestate al Comune di Ormea	381
Crediti per ritenute su interessi bancari	100
	26.471

Non ci sono nelle poste crediti esigibili oltre i 5 anni.

	2010	2009	Var.
III) Attività finanziarie non costituenti imm.	0	0	0
T O T A L E II) Crediti	0	0	0

	2010	2011	Var.
IV) Disponibilità liquide	193.358	53.192	-140.166
T O T A L E II) Crediti	193.358	55.203	-140.166

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e Risconti

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

	2010	2011	Var.
Ratei	20	16	-4
Risconti	1.948	1.511	-437
T O T A L E D) Ratei e Risconti	1.968	2.357	-441

La composizione delle voce è così suddivisa.

Ratei	
Interessi attivi su C/C bancario	16
TOTALE	16
Risconti	
IMPOSTE E TASSE inerenti la stipula del finanziamento MPS	324
SPESE DI ISTRUTTORIA inerenti la stipula del finanz. MPS	392
CONSULENZE NOTARILI inerenti la stipula del finanz. MPS	612
ASSICURAZIONI	138
TELEFONICHE	45
TOTALE	1511

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
79.835	-6.912	86.747

Descrizione	31/12/2010	31/12/2011	Variazioni
Fondo Consortile	12.000	12.000	0
Utili (perdite) portati a nuovo	41.605	67.836	26.231
Utile (perdita) dell'esercizio	26.231	-86.747	60.516
Arrotondamenti €	-1	-1	-1
Totale Patrimonio netto	79.835	-6.912	86.746

Il Fondo Consortile è formato dai versamenti eseguiti dagli associati:

Comune di Ormea	10.000
Coop Abies	1.000
Calore Verde Srl	1.000
	12.000

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

D) DEBITI

	a2010	a2011	Var.
Debiti	222.314	203.230	-19.084
TOTALE A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA	222.314	203.230	-19.084

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

Descrizione	Totale
Debiti verso fornitori	7.097
Fatture da ricevere	63.685
Altri debiti	8.398
Ritenute fiscali	708
Debiti v/altri finanziatori	123.342
	203.230

Le fatture da ricevere si riferiscono a:

Soc. Coop Unifort	Miglioramento Boschivo Loc. San Bernardo	€ 16.443,63
Soc. Coop Castoro	Miglioramento Boschivo Loc. Ardea	€ 26.335,26
Soc. Coop Castoro	Miglioramento Boschivo Loc. Pianafea	€ 17.163,93
Soc. Coop Castoro	Manutenzione Strade	€ 2.500,00
Comune di Aldo	Legname	€ 242,64
Ing. Ferraris G.	Incarico RUP	€ 1.000,00
		€ 63.685,46

Gli altri debiti si riferiscono ad un prestito della consorziata Soc. Calore Verde Srl

I debiti verso altri finanziatori si riferiscono al capitale residuo del mutuo fondiario concesso dalla "MPS BANCAVERDE S.P.A." di Firenze avente la durata di 8 anni con prima scadenza il 29 marzo 2009 e ultima il 29 settembre 2014 da restituirsi con il metodo francese come di seguito indicato

il tasso di interesse viene determinato aumentando alla componente fissa "spread" del 1,8% l'EURIBOR a 6 mesi/365 risultante il giorno di inizio di maturazione.

N.	Scadenza	Capitale	Interessi	Totale	Capitale res.
1	29/03/2009	€ 16.188	€ 8.107,00	€ 24.295,00	€ 283.811,00
2	29/09/2009	€ 16.500	€ 8.441,00	€ 24.941,00	€ 267.310,00
3	29/03/2008	€ 16.818	€ 8.863,00	€ 25.681,00	€ 250.492,00
4	29/09/2008	€ 17.142	€ 8.343,00	€ 25.485,00	€ 233.350,00
5	29/03/2009	€ 17.471	€ 8.331,00	€ 25.802,00	€ 215.879,00
6	29/09/2009	€ 17.808	€ 3.863,00	€ 21.671,00	€ 198.071,00
7	29/03/2010	€ 18.151	€ 2.799,00	€ 20.950,00	€ 179.920,00
8	29/09/2010	€ 18.500	€ 2.799,00	€ 21.048,00	€ 161.420,00
9	29/03/2011	€ 18.856	€ 2.410,00	€ 21.266,00	€ 142.564,00
10	29/09/2011	€ 19.219	€ 2.407,00	€ 19.219,00	€ 123.341,00
11	29/03/2012	€ 19.589	€ 2.214,00	€ 19.589,00	€ 103.752,00
12	29/09/2012	€ 19.966			
13	29/03/2013	€ 20.351			
14	29/09/2013	€ 20.742			
15	29/03/2014	€ 21.142			
16	29/09/2014	€ 21.549			
		€ 300.000			

E) Ratei e Risconti

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

	a2010	a2011	Var.
Ratei	2.942	9.992	7.050
Risconti	26.587	21.262	-5.325
T O T A L E D) Ratei e Risconti	29.529	31.254	1.725

La composizione delle voci è così suddivisa.

Ratei	Importo
ONERI E COMM. BANCARI	56
INTERESSI PASSIVI MPS	1.142
MANUTENZIONI	75
SPESE TELEFONICHE	7
CONGUAGLIO PREZZO CIPPATO 2011 (STA)	8.711
	9.991

Risconti	Importo
USO MACCHINARI Coop Abies	10.631
USO MACCHINARI Calore Verde Srl	10.631
	21.262

La voce "Uso macchinari Coop Abies" è il valore residuo del compenso richiesto e già saldato dalla associata Coop. Abies per l'uso della TRATTRICE MULTIFARMER 30.9 CLASSIC per il periodo 2012-2019 come di seguito dettagliato.

ANNO 2012	2.047
ANNO 2013	1.842
ANNO 2014	1.637
ANNO 2015	1.432
ANNO 2016	1.227
ANNO 2017	1.022
ANNO 2018	817
ANNO 2019	607
	10.631

La voce "Uso macchinari Calore Verde Srl" è il valore residuo del compenso richiesto e già saldato dalla associata Società Calore Verde Srl per l'uso della TRATTRICE MULTIFARMER 30.9 CLASSIC per il periodo 2012-2019 come di seguito dettagliato.

ANNO 2012	2.047
ANNO 2013	1.842
ANNO 2014	1.637
ANNO 2015	1.432
ANNO 2016	1.227
ANNO 2017	1.022
ANNO 2018	817
ANNO 2019	607
	10.631

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
224.932	247.990	23.058

Descrizione	31/12/2010	31/12/2011	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	220.839	242.665	21.826
Altri ricavi e proventi	4.093	5.325	1.232
	224.932	247.990	23.058

nel dettaglio:

RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	Es. 2010	Q1	Es. 2011	Q1
Rivendita Cippato ditta Calore Verde	216.046	37.443	242.665	39.444
Vendita di Cippato derivante dalla gestione diretta di Lotti Boscivi	2.447	423	0	0
Vendita di Legname derivante dalla gestione diretta di Lotti Boscivi	0	0	0	0
Vendita di Cippato prodotto con l'acquisto di legname	1.789	310	0	0
Altri (riaddebito spese)	557	0	0	0
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	220.839	38.176	242.665	39.444

La vendita di cippato è destinata alla Associata Soc. Calore Verde Srl con la quale il Consorzio ha una convenzione di approvvigionamento.

ALTRI RICAVI E PROVENTI	Es. 2010	Es. 2011
Compenso per utilizzo della TRATTRICE MULTIFARMER 30.9 CLASSIC	4.093	5.325
	4.093	5.325

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
184.038	329.937	145.899

Descrizione	Al 31/12/2010	Al 31/12/2011	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	-137.158	-150.875	-13.717
Servizi	-16.477	-157.122	-140.645
Godimento di beni di terzi	-2500	-2.500	0
Ammortamento immobilizzazioni	-27.011	-26.941	70
Variazione rimanenze materie prime	-114	8.334	8.448
Oneri diversi di gestione	-778	-833	-55
	-184.038	-329.937	-145.899

di seguito il dettaglio della voce "Materie prime sussidiarie e merci"

	Es. 2010	Q1	Es. 2011	Q1
Cippato	135.962	37.444	148.624	39.444
Legname da gestione diretta di Lotti Boscivi	867	423	0	0
Trasporto legname	0	0	899	0
Cippato da gestione diretta di Lotti Boscivi	0	0	0	0
Acquisto di legname	329	309	1.352	885
	137.158	38.176	150.875	40.329

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
-5.204	-4.800	404

Descrizione	31/12/2010	31/12/2011	Variazioni
Proventi diversi - Interessi attivi bancar	79	85	6
Interessi e altri oneri finanziari	-5.283	-4.885	398
	--5.204	-4.800	404

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
2.572	0	-2.572

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
-12.031	0	-12.031

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
IRAP (3,9 %)	-1.416	0	1.416
IRES (27,50%)	-10.615	0	10.615
	-12.031	0	12.031

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

Il Presidente del Consiglio Direttivo

Vinai Italo

Il Consigliere

Sasso Gian Luca

Il Consigliere

Pagliana Aldo

Il Consigliere

Sappa Fabio

Il Consigliere

Nasi Simone